

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «169» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая бухгалтерская отчетность является **пересмотренной** и заменяет собой отчетность, представленную в налоговый орган (ГИР БО) **31.03.2026**.

В ранее представленной отчетности были выявлены технические ошибки: неверное и неполное заполнение отдельных форм и показателей.

Пересмотр отчетности обусловлен выявлением существенных ошибок после даты ее первоначального представления, но до даты ее утверждения в установленном законодательством порядке (в соответствии с п. 7 и п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

Основные исправления, внесенные в пересмотренную отчетность:

1. **Показатели Бухгалтерского баланса:** уточнены данные по строкам внеоборотных активов, краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, а также скорректировано значение нераспределенной прибыли в связи с приведением учета в соответствие с требованиями ПБУ/ФСБУ.

2. **Отчет о финансовых результатах:** показатели выручки и расходов пересчитаны по правилам бухгалтерского учета (ранее ошибочно отражены по данным налогового учета).

3. **Отчет об изменениях капитала:** скорректировано значение нераспределенной прибыли в связи с приведением учета в соответствие с требованиями ПБУ/ФСБУ.

4. **Полнота раскрытия:** в состав отчетности включены формы, которые ранее ошибочно не были представлены в заполненном виде (содержали нулевые значения): «Отчет о движении денежных средств» и Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, а также актуализирована информация об аудиторской организации.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «169» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование юридического лица: ООО «169»

Местонахождение Общества и органов его управления: 121374, г. Москва, пр-кт Кутузовский, д. 88, помещ. 242

ОГРН 1125027016840, ИНН 5027193824, КПП 773101001

ОКОПФ – 12300 - Общества с ограниченной ответственностью

ОКФС – 16 - Частная собственность

ОКПО 18152940

Основным видом деятельности ООО «169» является торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.59)

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 157 человек

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 173 человека

Размер уставного капитала: 10 000 /Десять тысяч/ рублей.

Участниками ООО «169» являются граждане РФ:

Гуркин Павел Александрович – 51%

Сергеев Ростислав Анатольевич – 49%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Гуркин Павел Александрович.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «169» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений с идентификацией «выделенные на отдельные балансы».

На 31.12.25г. Общество имеет обособленные подразделения:

РОССИЯ, 603000, Нижегородская область, г Нижний Новгород, ул Новая, д. 10, помещ. 9

РОССИЯ, 143965, Московская область, г Реутов, ш Носовихинское, д. 5

РОССИЯ, 121351, Город Москва, ул Молодогвардейская, д. 54, стр. 6

РОССИЯ, 121374, Город Москва, пр-кт Кутузовский, д. 88

РОССИЯ, 117042, Город Москва, ул Венёвская, д. 4

РОССИЯ, 127224, Город Москва, ул Осташковская, д. 22

Россия, 143005, Московская область, Одинцовский городской округ, г. Одинцово, ул. Баковская, д. 5

Обособленные подразделения работают без открытия расчетных счетов и ведения отдельных балансов на основании Положения об Обособленных Подразделениях ООО «169».

Общество применяет общую систему налогообложения.

Лицензий и патентов нет.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» отчетность ООО «169» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО «169» за 2025 год является компания ООО «Аудиторская Фирма «Альянс». ООО «Аудиторская Фирма «Альянс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 12206286450.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина № 34н), иными действующими федеральными стандартами (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Учетной политикой Общества.. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ). Учетная политика Общества базируется на принципах и допущениях, установленных ПБУ 1/2008:

- Имущественная обособленность: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций.

Непрерывность деятельности: Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерения или необходимости ликвидации не имеется; обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- Последовательность применения: принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Временная определенность: факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

- Показатели отчетности сформированы исходя из принципа существенности и обеспечивают достоверное представление о финансовом положении Общества на 31.12.2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Последствия изменений учетной политики

В 2025 году учетная политика ООО «169» претерпела изменения в связи с началом обязательного применения **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

Основные изменения и их влияние:

- Реклассификация показателей: В соответствии с требованиями нового стандарта была пересмотрена структура и содержание форм бухгалтерской отчетности. Показатели за аналогичный период прошлого года (2024 г.) приведены в сопоставимый вид с показателями 2025 года.

- Раскрытие информации: Существенно расширен объем раскрываемой информации в пояснениях, в том числе в части рисков деятельности и детализации по ключевым контрагентам.

- Оценка достоверности: Применение ФСБУ 4/2023 позволило обеспечить более достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату.

Общество отразило последствия изменений учетной политики ретроспективно (если иное не установлено конкретными стандартами), пересчитав сравнительные показатели прошлых периодов так, как если бы новые правила применялись всегда.

Указанные изменения носят преимущественно методологический характер и не оказали существенного влияния на финансовый результат и оценку активов Общества

3.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений – в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Способ переходя на ФСБУ 26 перспективно.

Сравнительные показатели прошлых лет не пересчитываются (п. 49 ФСБУ 6/2020), при необходимости производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, с пересчетом сумм накопленной амортизации по правилам ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

К основным средствам относятся активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость более 100 тыс. рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание малоценных основных средств признаются в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) Машины и оборудование (кроме офисного)

б) Офисное оборудование

в) Производственный и хозяйственный инвентарь

При признании в бухгалтерском учете все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

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

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

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

Основные средства проверяются на обесценение с отражением в учете суммы накопленного обесценения

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

Оценка капитальных вложений производится в сумме фактических затрат, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

Оценка затрат, оплаченных неденежными средствами производится по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Капвложения проверяются на обесценение с отражением в учете суммы накопленного обесценения

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации (п.8 ФСБУ 6/2020), приведены ниже:

Группа учета основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-60 месяцев
Офисное оборудование	25-60 месяцев
Транспортные средства	36 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-37 месяцев

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

3.3 Аренда

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости, включающей: величину первоначальной оценки обязательства по аренде по приведенной стоимости;

- арендные платежи на дату начала аренды или до нее;
- затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды (величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства).

Сроки полезного использования, метод амортизации

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

Организация признает обязательство по аренде в сумме дисконтированной стоимости будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды. В расчет приведенной стоимости включаются:

- фиксированные платежи (за вычетом подлежащих получению возмещений);
- переменные платежи, зависящие от индекса или ставки;
- платежи по опциону на выкуп (если организация планирует его реализовать);
- платежи по гарантии ликвидационной стоимости;
- штрафы за расторжение договора (если срок аренды определен с учетом расторжения)

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов стоимостью не более 300 тыс. руб. признаются линейным методом как расходы текущего периода. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

Ставки дисконтирования

Для дисконтирования используется ставка, заложенная в договоре (если она может быть определена). В случае отсутствия такой ставки применяется ставка привлечения заемных средств Организации на сопоставимый срок.

Оценка сроков аренды

При определении сроков аренды Общество учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для возможности продления договора или отказа от возможности его прекращения.

Для договоров аренды зданий и сооружений, как правило, наиболее значимым является достаточная уверенность в продлении (или не прекращении) аренды:

если для прекращения (или отказа от продления) установлены значительные штрафы; если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость.

В остальных случаях Общество рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды.

Учет расходов на периодические ремонты и техническое обслуживание

Стоимость проведения периодического капитального ремонта и технического обслуживания в течение периода эксплуатации арендованного имущества капитализируется в состав внеоборотных активов и амортизируется в течение срока полезного использования в течение наименьшего из периодов:

до проведения следующего планируемого ремонта; оставшегося срока полезного использования актива; срока аренды.

В случае если на момент проведения ремонта, компонент предыдущего ремонта не был полностью самортизирован, то балансовая стоимость такого компонента списывается в расходы периода в момент проведения следующего ремонта.

3.4. Запасы

Учет запасов с 01.01.2021 ведется Обществом в соответствии - с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом, Минюста от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются на счете 10 «Материалы» и сразу списываются в расходы отчетного периода Дебет счета 44.

Стоимостью Запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, специальной и форменной одежды и другого имущества учитываются в составе материальных затрат.

Единица учета МПЗ - Однородная группа

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

-затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

-определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата до момента исполнения поставщиком своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Исходя из среднемесячной взвешенной оценки, фактическая себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (расчетный период).

Способ учета товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из всех затрат по их покупке, которые учитываются по дебету счета 41 «Товары».

Для списания себестоимости товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении включаются в первоначальную стоимость товаров;

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счета 44 "Расходы на продажу" в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» создается за счет финансовых результатов организации и рассчитывается отдельно по каждому складу в аналитике по счетам бухгалтерского учета (сч.10, 41) исходя из фактической учетной стоимости.

3.5 Активы и обязательства в иностранных валютах

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года организация не имела активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. В связи с этим пересчет стоимости активов и обязательств в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006 не производился, курсовые разницы в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

3.6. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.10 года № 167н.

В целях достоверного отражения активов на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете могут производиться, начисление следующих видов оценочных резервов:

резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

резерв по сомнительным долгам:

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Обществом с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

резерв по расходам на оплату неиспользованных отпусков:

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря).

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

резерв в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров:

При реализации товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

В части гарантий, предоставляемых организацией сверх гарантии производителя, оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров признается (корректируется) ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Гарантия, предоставляемая организацией, действует в течение 12 месяцев. Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы организации с товарами, на которые ею предоставляется собственная гарантия.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, расчетной величины оценочного обязательства, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем расчетная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Осуществленные организацией затраты на гарантийный ремонт относятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности относятся на расходы на продажу.

3.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для приобретения инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива, если они произведены до ввода инвестиционного актива в эксплуатацию.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В целях формирования первоначальной стоимости инвестиционных активов определить, что инвестиционным активом признаются основные средства, имущественные комплексы и другие аналогичные активы при выполнении всех перечисленных условий:

- время, в течение которого имущество числится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или на счете 07 «Оборудование к установке» превышает 12 месяцев;
- затраты на приобретение и (или) строительство таких активов (без учета процентов по полученным кредитам и займам) составляют более 5% от валюты баланса Общества по состоянию на начало отчетного года.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

3.8 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «169» осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

3.9. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, например по операциям с необращающимися ценными бумагами.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" - на дату отгрузки товаров, продукции (работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества и предъявления расчетных документов к оплате.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с конкретной выручкой, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- коммерческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

Доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов разного вида, показываются развернуто.

Страховые премии (в частности, при страховании товаров и иного имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце. Счет 97 "Расходы будущих периодов" не применяется.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

3.11. Уровень существенности

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.13. Изменения сравнительных показателей

В связи с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023, формы бухгалтерской отчетности приведены в соответствие с требованиями нового стандарта. На основании п. 2 Информационного сообщения Минфина № ИС-учет-50, сопоставимые показатели за 2024 и 2023 годы отражены в отчетности в том виде, в котором они были сформированы по ранее действовавшим правилам (ПБУ 4/99). Изменение структуры отчетности не повлекло за собой корректировок оценки активов, обязательств и капитала на начало отчетного периода

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

4.1. Основные средства и незавершенное строительство

Виды основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Сооружения	505	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	4849	3716	3213
Офисное оборудование	26560	3128	3259
Транспортные средства	0	6873	7278
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	-	-	-
Итого	31 914	13 717	10 750

Амортизация, начисленная в 2025 году по всем основным средствам, составила 2980 тыс. руб.

Амортизация, начисленная в 2024 году по всем основным средствам, составила 3961 тыс. руб.

Основные средства	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Группа учета ОС					
Сооружения	-	-	46	551	46
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 638	5 922	129	8 772	3 923
Офисное оборудование	4069	941	472	27 968	1 408
Транспортные средства	15 945	9 072	1 069	9 625	9 625
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	2 123	2 123	2 123
Итого	29 652	15 935	2 980	49 039	17 125

Реализация ОС в 2025 г отсутствовала.

10 ноября 2025 года в состав основных средств организации (офисное оборудование) была введена мезонинная конструкция (стеллажное оборудование). Объект принят к учету по первоначальной стоимости 23 391 тыс. рублей, сформированной на счете вложений во внеоборотные активы (08.03).

В течение отчетного и предшествующего периодов переоценки основных средств не проводились, переклассификации в долгосрочные активы к продаже не производилось.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют ограничения имущественных прав ООО «169», в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Основные средства, переведенные на консервацию на 31.12.2025 и 31.12.2024, отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

«Основные средства» (в части ППА)

Учет аренды и лизинга (ФСБУ 25/2018):

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 Общество признает в бухгалтерском балансе объекты аренды в качестве Права пользования активами (ППА) и Обязательств по аренде (ОА). Оценка обязательств произведена по приведенной стоимости будущих платежей с применением средней ставки дисконтирования 18%. Срок полезного использования ППА установлен исходя из условий договоров и намерений по продлению (в среднем 3 года).

- **Динамика показателей:** Резкое увеличение стоимости ППА и ОА в 2025 году обусловлено переездом на новый складской терминал в г. Одинцово.
- **Сравнимость:** Договор аренды по предыдущему складу был расторгнут, и в силу краткосрочности/условий не отражался в составе ППА и ОА, что объясняет низкие остатки на 31.12.2024.

В 2025 году состав ППА значительно увеличился за счет признания 6 новых договоров аренды (торговые точки, складские и офисные помещения) и действующего договора лизинга.

Срок аренды по нежилым помещениям установлен равным 3 годам (36 месяцев) на основании профессионального суждения о намерениях руководства по использованию актива, несмотря на условия автоматической пролонгации в договорах.

Ставка дисконтирования 18% годовых определена как ставка привлечения заемных средств на сопоставимый срок (3 года), исходя из условий кредитования Организации в обслуживающих банках или средневзвешенных ставок ЦБ РФ на дату признания аренды

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ППА (первоначальная стоимость)	210 397	5 441
Накопленная амортизация	(63 345)	(1 360)
Балансовая стоимость ППА	147 052	4 081

Состав арендованных объектов

Портфель аренды включает складские площади в г. Одинцово, офисы в Нижнем Новгороде и Москве (Кунцево), а также торговые площади в районах Медведково, Новокосино, Бутово и лизинг автотранспорта (Альфомобиль).

4.2. Запасы

Состав запасов:

Виды запасов	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Сырье и материалы	408	61	604
Товары для перепродажи	482 655	452 648	411 796
Прочие запасы	-	-	-
Итого	483 063	452 709	412 400

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

На отчетную дату отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Информация об изменении оценочного значения (п. 6 ПБУ 21/2008):

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составил 11 193 тыс. руб.,

Восстановлений ранее созданного резерва под обесценение, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Группа запасов	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Запасы - всего	6 637	49 074
Товары для перепродажи	6 637	49 074

Излишки, недостачи выявленные в результате инвентаризации за 2025 и 2024 годы, отсутствовали.

Информация о запасах, учтенных за балансом

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024	Поступление	Списание	На 31.12.2025
012, ТМЦ на складе	5 040	-		5 040
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	9 338	-	-	9 338
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	2897	-	-	2 897
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	6 440	-	-	6 440

4.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Баланс на 31.12.2025	Баланс на 31.12.2024	Баланс на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность:			
Авансы, выданные поставщикам	41 908	80 794	40 560
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 709	5 090	3 253
Расчеты по налогам и сборам	730	9 711	798
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	280	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	220	28	56
Расчеты с сотрудниками	511	102	111
Прочие дебиторы	5 006	4 485	12 881
Авансы по аренде (лизингу)	117		
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	(2 970)		
Итого дебиторская задолженность	47 511	97 210	57 659

Информация о наиболее крупных дебиторах приведена в таблице ниже:

Основные дебиторы	на 31.12.2024	Возникло	Погашено	на 31.12.2025
ЗАО «ПО Одинцово»	3 950	49 502	45 809	7 643
ТОР ООО	7 611	43 829	46 676	4 764
ООО «Регистратура»	3 500	85 793	82 812	6 481

Пояснения к формированию резерва по сомнительным долгам

В 2025 году Общество значительно увеличило объем оценочных обязательств в связи с ростом дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной.

- **Начальный баланс:** На 01.01.2025 резерв по сомнительным долгам отсутствовал.
- **Формирование резерва:** В течение отчетного периода в связи с нарушением сроков оплаты контрагентами и оценкой их финансового состояния был создан (доначислен) резерв в сумме **14 092 тыс. руб.** Данная сумма отражена в составе прочих расходов (счет 91.02).
- **Использование резерва:** В течение года была списана безнадежная к взысканию задолженность в размере **2 893 тыс. руб.** за счет ранее созданного резерва, восстановлен резерв в сумме **6 296 тыс. руб.**
- **Конечный баланс:** По состоянию на 31.12.2025 величина резерва по сомнительным долгам составила **4 903 руб.**

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 (строка 1230) отражена за вычетом указанного резерва (нетто-оценка) в соответствии с требованиями ПБУ 4/99».

4.4. Денежные средства

Виды счетов:	Баланс на 31.12.2025	Баланс на 31.12.2024	Баланс на 31.12.2023
Касса	16 972	13 414	18 123
Расчетные счета в российских рублях	7 191	4 256	16 992
Переводы в пути в российских рублях	10546	-458	1961

Краткосрочный депозит	3 284	28 701	
Итого	37 993	45 911	37 076

В течение 2025 года Общество активно использовало инструменты краткосрочного размещения свободных денежных средств на банковских депозитах (овернайт и краткосрочные вклады) для получения дополнительного финансового дохода.

• **На начало отчетного периода (01.01.2025):** Остаток на депозитных счетах составлял **28 701 тыс. руб.**

• **Динамика в 2025 году:** Суммарный объем размещенных средств составил **1 915 555 тыс. руб.** (дебетовый оборот), объем возвращенных средств с депозитных счетов на расчетные составил **1 940 972 тыс. руб.** (кредитовый оборот).

• **На конец отчетного периода (31.12.2025):** Остаток средств на депозитных счетах составил **3 284 тыс. руб.**

Все размещенные средства являются высоколиквидными активами с коротким сроком погашения (до 3 месяцев), в связи с чем в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 они классифицированы в составе **денежных эквивалентов** по строке 1250

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В частности, свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011);
- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Суммы лизинговых платежей поставщикам за основные средства по договору финансового лизинга в ОДДС отражаются в составе денежных потоков от текущих операций, так как договор лизинга является подвидом договора аренды (ст. 625 ГК РФ).

Выплаты выкупной стоимости лизингового имущества отражены в инвестиционной деятельности по операциям, связанным с приобретением внеоборотных активов, и классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете в отчете о движении денежных средств отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих поступлений.

4.5. Капитал

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и определяется как сумма номинальных стоимостей долей его участников. Изменений уставного капитала Общества в 2025 году не производилось.

Показатель нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025 скорректирован на сумму 2 565 тыс. руб. в связи с признанием объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Указанная сумма представляет собой накопленную разницу между расходами в бухгалтерском учете (амортизация ППА и процентные расходы) и фактически начисленными арендными платежами в налоговом учете за вычетом соответствующего отложенного налогового актива

4.6. Заемные средства

Кредитор	Задолженность по займу на 31.12.2024	Задолженность по процентам на 31.12.2024	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Процентная ставка
Гуркин Павел Александрович	30 954	0	2016	2026	0

В связи с тем, что срок погашения составляет менее 12 месяцев от отчетной даты (31.12.2025), задолженность классифицирована в бухгалтерском балансе как **краткосрочная** и отражена по строке 1510 "Заемные средства".

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	Баланс на 31.12.2025	Баланс на 31.12.2024	Баланс на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства:	89 749	-	-
Прочие обязательства по аренде	89 749	-	-
Краткосрочные обязательства:	100 092	98 120	89 512
Задолженность поставщикам	7 314	5 290	5 152
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 235	63 459	64 634
Расчеты по налогам и сборам	1 996	76	6 846
Расчеты по НДС	9 836	14 732	9 527
Сальдо ЕНС	65	-	351
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 698	1 906	1 514
Расчеты с сотрудниками	14	26	21
Прочие кредиторы	934	12 631	1 467

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 составила 6 923 тыс. руб., на 31.12.2025 просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Налог на добавленную стоимость	9 836	14 734
Налог на прибыль	1 461	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 698	1 906

Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату является **текущей**, сформирована в рамках обычной деятельности и не имеет признаков просрочки. Погашение обязательств осуществляется в установленные законодательством сроки.

Обязательства по аренде (ОА)

Обязательство представляет собой дисконтированную величину номинальных арендных и лизинговых платежей.

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная задолженность (до 1 года)	67 861	2 275
Долгосрочная задолженность (свыше 1 года)	89 748	1 287
Итого обязательств по аренде	157 609	3 562

График погашения долгосрочной части на 31.12.2025:

- 78 597 тыс. руб. — срок уплаты в 2027 году;
- 11 151 тыс. руб. — срок уплаты в 2028 году.

Общая сумма будущих номинальных платежей составляет 181 992 тыс. руб., из которых 27 944 тыс. руб. — процентные расходы к начислению в будущих периодах.

4.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, признанные и погашенные в отчетном периоде:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Уменьшение величины оценочного обязательства	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства – всего В том числе:	4 958	7 480	9 602		2 835

Страховые взносы	1 022	1 820	2 187	656
Итого	5 980	9 300	11 789	3 491

4.9. Выручка

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Общество получает выручку от продажи товаров и оказания услуг по доставке.

Выручка показана за минусом НДС.

Вид выручки	2025 год	2024 год	2023 год
Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах	1 225 546	1 335 641	1 297 643
Доля выручке в общей сумме	100%	100%	100%

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Договоры строительного подряда, подлежащие учету в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в 2025 и в 2024 годах отсутствовали.

В отчетном и предыдущем периоде в Обществе не осуществлялась экологическая деятельность.

4.10. Себестоимость продаж, коммерческие расходы

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Виды расходов	2025 год	2024 год	2023 год
Материальные затраты	720 810	802 008	790 767
Расходы на оплату труда	108 819	97 591	99 126
Отчисления на социальные нужды	25 887	20 206	20 352
Амортизация	64 965	3 961	3 393
Расходы на аренду	12 416	79 603	71 059
Расходы на склад	21 706	11 376	23 081
Расходы на рекламу	84 371	90 037	83 608
IT	20 880	24 905	14 193
Транспортные расходы	19 879	18 669	15 761
Коммерческие расходы	98 882	94 094	79 621
Итого	1 178 615	1 242 450	1 200 961

В деятельности ООО «169» в 2025 и 2024г. отсутствовали: расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, затраты на освоение природных ресурсов. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

Влияние ФСБУ 25/2018 на себестоимость и коммерческие расходы

Общая сумма расходов по аренде и лизингу в 2025 году составила **135 866** тыс. руб.

Статья расходов (тыс. руб.)	за 2025 год	за 2024 год
Издержки обращения (операционные):	100 708	1 360
— Амортизация ППА	61 985	1 360
— Постоянная часть (краткосрочная)	38 723	64 428
Прочие расходы (финансовые):	35 158	316

— Проценты по дисконтированию (процентный расход)	24 672	316
— Переменная часть арендной платы*	10 486	12 313

* *Примечание: В составе текущих расходов отражены платежи, не формирующие стоимость ППА (краткосрочные обязательства и переменные составляющие, зависящие от условий эксплуатации объектов).*

4.11. Прочие доходы

Вид прочих доходов	2025 год	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	-	-	10 385
Возврат товара, реализованного в предыдущие периоды	1 996	1 714	2 176
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	-	72	-
Проценты по депозиту	1 998	2 068	57
Реализация материалов	24	78	71
Списание кредиторской задолженности	601		52
Прочие внереализационные доходы		609	28
Восстановление резерва на оплату отпусков	7914	-	8 865
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 893	-	-
Итого	15 426	4 541	21 634

4.12. Прочие расходы

Вид прочих расходов	2025 год	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	-	-	3 096
Расходы при конвертации валюты	-	-	414
Возврат товара, реализованного в предыдущие периоды	3 599	3 020	3 657
Расходы на услуги банков	12 934	17 000	19 182
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	11 193
Резерв на оплату отпусков		-	6 620
Резерв по сомнительным долгам	14 092		
Списание реализованных материалов	24	74	3
Списание недостач товаров		-	8 866
Процентный расход по аренде	24 672		
Прочие внереализационные расходы	3 463	1 650	609
Итого	58 784	21 744	53 640

4.13. Расходы по налогу на прибыль

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

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

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	3 572	75 989	64 734
Условный расход по налогу на прибыль	(893)	(15 198)	(12 947)
Постоянное налоговое обязательство	(9 678)	128	(4137)
Отложенный налог на прибыль	4 738		
Текущий налог на прибыль	(5 833)	(15 101)	(17 084)

Торговый сбор	(2 599)		
---------------	---------	--	--

Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Применяемая в текущем периоде ставка налога на прибыль 25% отличается от ставки, применяемой в предыдущем периоде 20%.

По состоянию на 31.12.2025 в связи с применением ФСБУ 25/2018 сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) в размере 4 738 тыс. руб. (исходя из ставки налога 25%). Данный актив обусловлен временным превышением балансовой стоимости обязательства по аренде над стоимостью права пользования активом, начислением резерва по сомнительным долгам и резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Расшифровка отложенного налогового актива на 31.12.2025:

Показатель	2025 год
Отложенный налоговый актив по АО (счет 09)	39 402
Отложенное налоговое обязательство по ППА (счет 77)	36 763
Отложенный налоговый актив по резерву по сомнительным долгам	1 226
Отложенный налоговый актив по резерву на оплату отпусков	873
Итого отложенный налоговый актив	4 738

По состоянию на 31.12.2025 Общество отражает в бухгалтерской отчетности сальдированную сумму **отложенного налогового актива (ОНА) в размере 4 738 тыс. руб.**

Формирование отложенных налогов обусловлено возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по следующим операциям:

Учет аренды (ФСБУ 25/2018):

Признан **ОНА** по арендным обязательствам в сумме **39 402 тыс. руб.** в связи с тем, что процентные расходы и амортизация ППА в бухгалтерском учете признаются в ином порядке, чем арендные платежи в налоговом учете.

Признано **ОНО** по праву пользования активами (ППА) в сумме **36 763 тыс. руб.** в связи с отсутствием стоимости данного актива в налоговом учете.

Оценочные резервы:

Сформирован **ОНА** по резерву по сомнительным долгам (**1 226 тыс. руб.**) и резерву на оплату отпусков (**873 тыс. руб.**). Данные активы возникли по причине признания расходов в бухгалтерском учете в текущем периоде, в то время как для целей налогообложения прибыли указанные расходы будут приняты в будущих периодах при фактическом списании задолженности или выплате отпускных.

5. Чистые активы

Стоимость чистых активов, рассчитанная в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2023 № 77н «О внесении изменения в пункт 7 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н» (с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2025 № 41н), по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 508 614 тыс. руб., что на 1 101392 тыс. руб. или 78,3 % больше стоимости чистых активов, рассчитанных по состоянию на 31.12.2024.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	504 243	501 800	440 860

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В частности, свернуто отражаются:

суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

7. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «169»:

№ п / п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций
1	Гуркин Павел Александрович	РФ	Является участником, владеющим 51% долей в уставном капитале, Генеральный директор	13.11.2012	Устав	Взнос в уставный капитал Беспроцентный заем от учредителя	5,1 30 954
2	Сергеев Ростислав Анатольевич	РФ	Является участником, владеющим 49% долей в уставном капитале	13.11.2012	Устав	Взнос в уставный капитал	4,9

Дочерних и зависимых обществ ООО «169» не имеет.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составила 30 954 тыс. руб. - беспроцентный заем от учредителя, срок погашения 2026 год.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составила 30 954 тыс. руб. - беспроцентный заем от учредителя.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2025 г., отсутствует.

Все расчеты производились денежными средствами только в безналичной форме.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

За 2025 год

Заработная плата – 2 432 тыс. руб.

Страховые взносы - 317 тыс. руб.

За 2024 год

Заработная плата – 1 805 тыс. руб.

Страховые взносы - 309 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков 1 106 тыс. руб.

8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

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

8.1. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

8.2. Влияние санкций

В феврале 2023 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2023 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

8.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

8.4. Страновые и региональные риски

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

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

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические

перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. 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.

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.

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

8.5. Кредитный риск

На протяжении 2025г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику.

С 01 января 2025 г. по 08 июня 2025г. ключевая ставка составляла – 21,00 %, с 09 июня 2025 г. по 24 июля 2025 г. составила – 20,00 %, с 25 июля 2025г. по 11 сентября 2025г. составила 18,00%, с 12 сентября 2025г. по 23 октября 2025г. составляла 17,00 %, с 24 октября 2025г. по 18 декабря 2025г. – 16,50%, а в период с 19 декабря 2025 г. по 31 декабря 2025г. снизилась до 16,00 %.

В настоящий момент отсутствуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и привлечению заемных средств.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Для своевременного принятия управленческих решений еженедельно составляются прогнозы по движению денежных средств, прогнозы продаж и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей.

Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства.

8.6. Валютный риск

Все расчеты Обществом ведутся в российских рублях, поэтому Общество не подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли. На текущий момент присутствует риски:

1. По ограничению операций в иностранной валюте ,в связи с тем, что кредитные учреждения на территории РФ попали по санкции.

2. Нестабильность курса валюты.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в заключаемых контрактах валютную оговорку, проводит политику импортозамещения.

8.7. Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

8.8. 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 реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

10. Информация о непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В 2025 году Общество не принимало решений о приостановлении деятельности с намерением о ее прекращении полностью или частично, а также организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом). Общество и дальше намерено проводить работу по оптимизации своих расходов и увеличению доходной части, что позволит планировать получение положительного результата по текущей деятельности в последующих отчетных периодах.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов вырос по сравнению с предыдущим годом и составил 504 243 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала - 10 тыс. рублей.

Общество намерено продолжать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев. События и условия, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

У руководства Общества нет сомнений в непрерывности деятельности, а также отсутствуют события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры,

принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Экономическая деятельность основных Покупателей Общества не относится к пострадавшим областям экономики от геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

Генеральный директор

Гуркин П.А.

«09» апреля 2026 г.