

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах за 2025 год  
тыс. руб.**

**1. Основные виды экономической деятельности**

ОКВЭД 47.11 - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.  
Доля выручки по основным видам деятельности в выручке Общества за отчетный год составила 100 %.

**2. Учетная политика**

**2.1** Бухгалтерская отчетность ООО «Трейд Групп» составлена в соответствии с федеральными стандартами, с учетом требований Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Допущения при формировании учетной политики: Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации (п.66 (б) ФСБУ 4/2023). Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

**2.2** Информация об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года включительно, за исключением: Основных средств, по которым инвентаризация проводится раз в три года по состоянию на 31 декабря.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, назначенная приказом руководителя. Отсутствие более 1/5 членов комиссии является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В ходе проведения инвентаризации допускается использование средств видео и фотофиксации в режиме реального времени.

Выявленные излишки активов принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной на дату инвентаризации. Недостача активов оценивается по их балансовой стоимости. В случае, если балансовую стоимость установить невозможно, оценка производится по справедливой стоимости.

Изменения в учетной политике с 01.01.2026 года не запланированы, так как решение о досрочном применении новых ФСБУ не принималось.

Бухгалтерский учет аренды. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой «Права пользования активами».

Нематериальные активы. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

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

Способ начисления амортизации: линейный.

Основные средства. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12

месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 50% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Финансовые вложения. Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии: по первоначальной стоимости.

Квалификация финансовых вложений: процентные займы.

МПЗ, товары. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов (кроме запасов, используемых для создания внеоборотных активов) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в текстовых пояснениях.

Порядок признания доходов и расходов. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Расходы на продажу могут учитываться при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором произошла продажа товаров.

Заккрытие счета 44 происходит путем списания расходов на продажу с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-07 «Расходы на продажу».

При частичном списании подлежат распределению: расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение периода, к которому относятся, пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

В бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке с кодом 1260.

Применение ПБУ 18/02. Организация не применяет ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

### **3.-11.-табличная часть (заполняется автоматически Программой 1С)**

#### **12. Иная информация**

**12.1 Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств.**

##### **12.1.1 Бухгалтерская отчетность:**

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:  
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);  
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);  
уплаченные в бюджетную систему РФ;  
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего» (если величина существенная).

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего» (если величина существенная).

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы с учетом удержаний по исполнительным листам, прочим операциям и выплат по договорам ГПХ. Налоги с заработной платы отражаются в составе прочих платежей по текущим операциям.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Лизинговые платежи. Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие

положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности.

### **12.1.2 Информация по прекращаемой деятельности:**

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

## **12.2. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами**

### **12.2.1 Информация о фактах хозяйственной жизни, которые оказали влияние на активы, обязательства, источники финансирования организации, ее чистую прибыль (убыток) или денежные потоки, а также последствия такого влияния:**

В отчетном периоде произошли следующие существенные события:

1. Увеличение уставного капитала: в 2025 году уставный капитал увеличен с 10 010 тыс. руб. до 23 360 тыс. руб., прирост составил 13 350 тыс. руб.
2. Значительные капитальные вложения: организация приобрела транспортные средства на сумму 10 333 тыс. руб., что существенно увеличило стоимость основных средств.
3. Изменение структуры финансирования: произошло сокращение заемных средств с 35 259 тыс. руб. до 20 091 тыс. руб.

### **12.2.2 Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта:**

Обществом зарегистрирован товарный знак «ПЕ», сумма расходов по созданию 188 тыс. руб.

Номер государственной регистрации – 1039109, дата регистрации 06.08.2024 года, дата истечения срока действия исключительного права 24.07.2033 года.

### **12.2.3 Информация о суммах дивидендов, выплаченных в отчетном периоде:**

Решением общего собрания участников часть чистой прибыли направлена на выплату дивидендов в размере 24 841 тыс. руб.

### **12.2.4 Информация по отчетным сегментам**

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

### **12.2.5 Информация о событиях после отчетной даты**

В январе 2026 года заключена сделка купли-продажи доли, в результате которой единственным участником Общества остался Колесник И.В. ГРН и дата внесения в

ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2269400003926 22.01.2026. Что является не корректирующим событием после отчетной даты.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### **12.3 Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами.**

Бенефициарным владельцами Общества в отчетном периоде являлись:  
Колесник Иван Васильевич ИНН 611407112129  
Мамонов Сергей Васильевич ИНН 611407415388.

Основным управленческим персоналом Общества является директор. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 года составило 2 693 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество получило займ от бенефициарного владельца в размере 6 000 руб., который на отчетную дату 31.12.2025 года не погашен.

### **12.4 Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.**

Общество зарегистрировано 29.12.2022 года, ОГРН 1229400096606. Участниками являлись физические лица, уставной капитал оплачен в полном размере. Распределение долей между участниками 70 и 30%. В отчетном периоде произошло увеличение уставного капитала и перераспределение долей между участниками. На конец отчетного периода уставной капитал составил 23 360 тыс. руб., и полностью оплачен.

#### **12.4.1. Информация о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности коммерческой организации продолжать непрерывно свою деятельность.**

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 142 563 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 152 737 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 134 296 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

#### **12.4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

**Финансовые риски:** на сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

**Налоговые риски:** существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

**Действия общества в ответ на перечисленные риски:** руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по нивелированию вышеуказанных рисков и продолжению деятельности общества.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

31 марта 2026 года

Директор \_\_\_\_\_ Поддубная Елена Владимировна