

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «РОМАТИ»**  
**за 2024 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РОМАТИ» («Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РОМАТИ» (в дальнейшем «Общество»);

Сокращенное наименование: ООО «РОМАТИ».

ИНН 7730213981.

Свидетельство о государственной регистрации № 1167746874855 от 19 сентября 2016 г., регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве;

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г.:

КПП 773101001.

Место нахождения и фактический адрес:

121615, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КУНЦЕВО, Ш РУБЛЁВСКОЕ, Д. 22, К. 1, ПОМЕЩ. 364

Среднесписочная годовая численность составляет 2024 г. Составляет 57 человек.

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию.

## **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

## **1.3. Филиалы и представительства Общества**

По состоянию на 31.12.2024 г. в состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ТЦ МЕГА Белая дача, Московская обл., Котельники, 1-й Покровский проезд, 1, КПП 502745001,
- ТЦ Мега Теплый Стан, Город Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, ш Калужское 21-й км, КПП 775145001,
- ТЦ Мега Химки, Московская обл., Химки, ИКЕА, мкр. № мкр., к. 2, КПП 504745001,
- ТК Европолис, 129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, пр-кт Мира, д. 211, к. 2, соор. 1, КПП 771645001,
- ТК Коламбус, 117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Центральное, ул Кировоградская, д. 13А, КПП 772645001,
- ТЦ Авиапарк, 125252, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д. 4, 771445001,

## **1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 610 тыс. руб. и состоит из следующих долей участников:

- 1) Ремез Игорь Анатольевич – 600 тыс. руб., 60/61 %;
- 2) Шевченко Наталья Евгеньевна - 10 тыс. руб., 1/61 %.

Бенефициарным владельцем Общества является Ремез Игорь Анатольевич.

## **1.5. Информация об органах управления**

Последняя редакция Устава Общества полным текстом утверждена решением общего собрания Участников (Решение № 2/20 от 25.02.2020 г.) и зарегистрирована от 03.04.2020 г.

В соответствии с Уставом органами управления Обществом являются:

- Общее собрание Участников.

- Исполнительный орган Общества: Генеральный директор, избираемый на 5 (пять) лет.

Очередное общее собрание Участников Общества проводится не реже чем один раз в год.

Действующий в 2024 г. генеральный директор – Ремез Игорь Анатольевич, полномочия, вверенные Общим собранием Участников (Решение № 2/20 от 25.02.2020 г.) на 5 (пять) лет, подтверждены на 2025 г. протоколом № 1/2025 от 10.01.2025 г.

### 1.6. Информация о связанных сторонах за 2024 год:

#### Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Ремез Игорь Анатольевич	РФ, ИНН 773418459046	Участник Общества (60/61%)	03.04.2020
2	Шевченко Наталья Евгеньевна	РФ, ИНН 773124192671	Участник Общества (1/61%)	03.04.2020

#### Перечень субъектов, на которые ООО «РОМАТИ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
-	-	-	-	-

#### Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
-	-	-	-	-

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

В 2024 году Общество применяло Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, утвержденных Приказом № 1 от 01.01.2020 г. с учетом дополнений и изменений.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно правилам внутреннего трудового распорядка.

Вознаграждение управленческому персоналу, состоящему из генерального директора, выплачивается в соответствии со штатным расписанием и правилам внутреннего трудового распорядка и его размер в 2024 г. составил 2 683 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п., вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения в адрес управленческого персонала не производились.

### 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Комплексная автоматизация, 2.5.».

### **2.3. Порядок учета активов и обязательств**

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

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

Остаток по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, переоценен на дату отчетности в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России.

Официальный курс, установленный Банком России на 31.12.2024 г.:

USD 101,6797 руб.;

CNY 13,4272 руб.

### **3. Изменения учетной политики. Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части в нематериальные активы (НМА), содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Капитальные вложения, не подлежащие признанию в НМА, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на нераспределенную прибыль (основание: пп. «в» п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов (п. 52-54 ФСБУ 14/2022):

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- По нематериальным активам, которые по состоянию на 01.01.2024 г. имеются в учете, осуществлена проверка элементов амортизации. Баланс на 01.01.2024 сформирован с учетом скорректированных остатков амортизации в межотчетный период.

С 1 января 2024 г. Организация внесла изменение в учетную политику и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом. Переход был осуществлён перспективно.

Уровень существенности для признания ошибок не должен превышать 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах.

#### **4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности**

##### **4.1. Основные средства**

Общество не имеет в собственности земельных участков и недвижимости.

Учет основных средств (ОС) ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей и более.

##### **4.1.1. Порядок оценки основных средств**

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

##### **4.1.2. Амортизация**

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество начисляет амортизацию за месяц, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)

Распределение всех основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производилось на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. Общество не использовало право на применение пониженных норм амортизации.

##### **4.1.3. Изменение элементов амортизации и проверка на обесценение**

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

По результатам проверки на конец 2024 года изменения элементов амортизации не требуется.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение.

Убыток от обесценения основных средств признается в составе прочих расходов.

#### **4.1.4. Выбытие объектов основных средств**

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

#### **4.1.5. Расходы по ремонту и обслуживанию**

Затраты на проведение всех видов ремонта и обслуживания включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008.

#### **4.1.6. Арендованные основные средства**

Общество не является собственником земельных участков и недвижимости.

Учет имущества, полученного в аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 3) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 4) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 5) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 6) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Амортизация стоимости права пользования активом производится, если схожие по характеру использования основные средства подлежат амортизации.

Срок полезного использования согласно п. 17 ФСБУ 25/2018 не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество в 2024 г. признало права пользования активами и обязательства по аренде офисного помещения по договору аренды № 1-02 от 06.02.2024, а также по договорам лизинга автомобилей.

Основное средство	Арендодатель	Договор	Начало срока	Срок, лет
Нежилое помещение по адресу Москва, Рублевское ш , д22 к1	КАРАМЕЛЛА ООО	Договор аренды № 1-02 от 06.02.2024	13.02.2024	4
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAFS025LS1504400	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57603ДМО2-РОМ/01/2024 от 04.12.24	04.12.2024	2
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAFS025LS1504417	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57604ДМО2-РОМ/02/2024 от 04.12.24	04.12.2024	2
Автомобиль SOLLERS ATLANT M209-V1FA VIN EBEVXM209R0013811	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57707ДМО2-РОМ/03/2024 от 12.12.24	12.12.2024	2

По состоянию на 31.12.2024 г. в Бухгалтерском балансе Общества отражены:

- по стр. 11502 – Права пользования активами в сумме 22 166 тыс. руб.,
- по стр. 1550 «Прочие обязательства» приведенная стоимость обязательств по аренде в сумме 21 280 тыс. руб.

По остальным имеющимся у Общества в 2024 г. договорам аренды на основании подпункта 2 п. 5 ФСБУ 25/2018 Общество классифицирует объекты учета по ним не подлежащими учету в качестве объектов аренды в целях настоящего Стандарта и учитывает такие арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и отражать в оценке:

- принятой в договоре;
- в иной оценке, утвержденной Обществом.

При этом по таким объектам учета:

- Стоимость арендованных помещений определяется как стоимость среднемесячной арендной платы в связи с отсутствием в договорах аренды оценочной стоимости имущества.
- Стоимость энергетических ресурсов по договорам аренды отдельно не выделена, в связи с чем нет возможности раскрыть эту информацию.
- Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

**Наличие и движение основных средств**

в тыс. руб.

**Основные средства  
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	8 363	(2 009)	40 773	(4 243)	2 365	(6 178)	-	-	-	44 892	(5 822)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	-	-	7 140	-	-	(860)	-	-	-	7 140	(860)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	8 363	(2 009)	456	(4 243)	2 365	(1 677)	-	-	-	4 575	(1 321)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	-	-	12 038	-	-	(118)	-	-	-	12 038	(118)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	-	-	21 139	-	-	(3 523)	-	-	-	21 139	(3 523)

## 4.2. Нематериальные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в таблице « Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	870	(23)	468	-	-	(54)	-	-	-	1 338	(77)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024г.	870	(23)	-	-	-	(54)	-	-	-	870	(77)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	-	-	468	-	-	-	-	-	-	468	-

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	1 405	-	(468)	936
в том числе:							
Евразийский патент на промышленный образец № 000535 (Насадка на фен для волос)	5181	за 2024г.	-	236	-	(236)	-
Евраз. патент на пром. образец № 000546 (Фен-стайлер; Насадка фена-стайлера; Корпус фена-стайлера)	5182	за 2024г.	-	232	-	(232)	-
Промышленный образец "НАСАДКА ДЛЯ ФЕНА"	5183	за 2024г.	-	113	-	-	113
Изобретение "СПОСОБ БИПОЛЯРНОЙ ИОНИЗАЦИИ"	5184	за 2024г.	-	331	-	-	331
Изобретение "СПОСОБ ОТКЛЮЧЕНИЯ ФЕНА ДЛЯ СУШКИ ВОЛОС"	5185	за 2024г.	-	174	-	-	174
Изобретение "СПОСОБ ОТКЛЮЧЕНИЯ УСТРОЙСТВА ДЛЯ УХОДА ЗА ВОЛОСАМИ"	5186	за 2024г.	-	168	-	-	168
Изобретение "СПОСОБ ОТКЛЮЧЕНИЯ ПЫЛЕСОСА"	5187	за 2024г.	-	150	-	-	150

### 4.3. Запасы

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

Запасы отражаются в учете в размере фактических затрат на приобретение в соответствии с Учетной политикой.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, не зависимо от срока использования и стоимости, относятся Обществом к несущественным активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности, и признается расходами периода, в котором они понесены.

Товары, как запасы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах по покупной стоимости.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО (скользящая оценка).

При определении стоимости запасов, используемых в процессе реализации товаров или реализуемых Обществом, не учитывались проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение таких запасов.

Резерв под обесценение не начислялся ввиду отсутствия снижения стоимости запасов.

На 31.12.2024 г. балансовая стоимость Запасов составляет 238 296 тыс. руб., в том числе:

- Материалы 37 тыс. руб.,
- Товары отгруженные 83 507 тыс. руб.,
- Товары 154 752 тыс. руб.

#### 4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31.12.2024 г. сальдо по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 1 257 тыс. руб. и представляет собой НДС по приобретенным услугам.

#### 4.5. Дебиторская задолженность

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

При этом информация о выданных авансах представлена в балансе по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 31.12.2024 в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	1230	250 855
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	51 041
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	152 656
Расчеты по налогам и сборам	12303	11 337
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	34 771
Расходы будущих периодов	12307	1 027

##### 4.5.1. Расчеты с покупателями и заказчиками

Сумма дебиторской задолженности в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. по Расчетам с покупателями и заказчиками составляет 152 656 тыс. руб.

Основными покупателями и заказчиками Общества являются:

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ" (ИНН 7704217370)	61 375
ООО "МВМ" (ИНН 7707548740)	27 200
ООО "АРОМАЛЮКС" (ИНН 7810022460)	25 852
ООО "ЯНДЕКС" (ИНН 7736207543)	18 230
ООО "ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО" (ИНН 6670381056)	6 226
ООО "ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ" (ИНН 7722753969)	5 033
ООО "МАРКЕТПЛЕЙС" (ИНН 9701048328)	2 965
ООО "РВБ" (ИНН 9714053621)	2 000
Прочие	3 775-
<b>Итого развернутое</b>	<b>152 656</b>

По всей дебиторской задолженности у Общества имеется полная уверенность в получении оплаты.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. отсутствует.

#### 4.6. Расходы будущих периодов

Общество с 2024 г. применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Если актив не может быть классифицирован в качестве НМА, то затраты на его приобретение признаются в составе других активов (например, в составе дебиторской задолженности) или расходов отчетного периода. Если договором предусмотрена возможность возврата уплаченных пользователем средств в случае его досрочного расторжения, то затраты на приобретение права пользования результатом интеллектуальной деятельности включаются в состав дебиторской задолженности и списываются в расходы равномерно в течение срока действия договора. По таким затратам (облачные программы 1С, справочно-правовые и информационные системы и пр.), а также по договорам страхования для учета дебиторской задолженности, которая должна списываться в расходы равномерно в течение срока действия договора, в качестве технического решения в программе 1С используется счет 97 "Расходы будущих периодов".

Величина расходов будущих периодов с видом актива дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 1 027 тыс. руб.

#### 4.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с пунктом 2 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (далее - ПБУ 19/02).

На 31.12.2024 г. Финансовые вложения отсутствуют.

#### 4.8. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, а сальдо представлено в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

На 31.12.2024 г: сальдо денежных средств и денежных эквивалентов составило 10 061 тыс. руб., в том числе:

Касса организации	259
Расчетные счета	8 857
Валютные счета	53
Переводы в пути	892

Сальдо денежных потоков отражено по стр. 4400 «Отчета о движении денежных средств и составляет: в 2024 г. 3 861 тыс. руб.,

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Величины денежных потоков от продажи продукции, товаров, работ и услуг (стр. 4111), а также от прочих поступлений (стр. 4119) уменьшены на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах.

Величины денежных потоков, связанных с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг (стр. 4121), от прочих платежей (стр. 4159), а также денежных потоков в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (стр. 4221) и от платежей по договорам финансовой аренды и лизинга, отраженных по стр. 4329, уменьшены на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.

Суммы НДС в составе платежей сальдированно учтены в показателе «прочие платежи по стр. 4129».

#### **4.9. Порядок учета кредитов и займов**

Для пополнения оборотных средств Общество привлекало кредитные средства, предоставленные Банками.

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

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга составляет 365 дней.

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

Аналитический учет задолженности по займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, осуществлялся на балансовых счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в разрезе задолженности, срок возврата которой не наступил, и просроченной задолженности, а также в разрезе кредитных организаций и других займодавцев (по отдельным займам и кредитам).

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества заключен долгосрочный оборотный Кредитный договор 7730213981-24-2 от 23.10.2024 с ПАО СБЕРБАНК с лимитом 150 (Сто пятьдесят) миллионов рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. основной долг по Кредитному договору с банком составляет 146 067 тыс. руб., задолженность по процентам и плате за пользование лимитом составляет 884 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются задолженности по долгосрочным договорам займа в сумме 122 469 тыс. руб.

#### **4.10. Кредиторская задолженность**

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

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 461 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	1520	51 810
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	25 667
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 461
Расчеты по налогам и сборам	15203	16 480
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 870
Расчеты с подотчетными лицами	15205	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	6 331

#### 4.10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Сумма кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. по Расчетам с поставщиками и подрядчиками отражена по стр. 15201 и составляет 25 667 тыс. руб.

Основными поставщиками и подрядчиками Общества являются:

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ" (ИНН 7704217370)	10 147
ООО "ЯНДЕКС МАРКЕТ" (ИНН 9704254424)	3 728
ООО "МАРКЕТПЛЕЙС" (ИНН 9701048328)	3 191
ООО "СЛС - ЭКСПЕРТ" (ИНН 9731093712)	2 063
ООО "РК КОМПАНИ" (ИНН 6671388907)	1 704
ООО "ВК" (ИНН 7743001840)	1 380
HANGZHOU JL IMPORT AND EXPORT CO., LTD. (Китай)	1 178
Прочие	2 276
<b>Итого развернутое</b>	<b>25 667</b>

#### 4.10.2. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с введением с 01.01.2023 г. ФЗ № 263-ФЗ от 14.07.2022 г. о применении единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС), начисление налогов и взносов отражается по кредиту субсчетов счётов 68 и 69, а уплата налогов (кроме Экологического сбора) и взносов (кроме взносов в ФСС) в бюджет отражается через единый налоговый счёт посредством единого налогового платежа (ЕНП).

Ставки основных налогов, уплачиваемых Обществом в 2024 г., составили:

- Налог на прибыль – 20%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%;
- Налог на доходы физических лиц – 13% и 30% в соответствии с п.1 и п.3 ст. 224 НК РФ;

Сумма кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. по Расчетам по налогам и сборам отражена по стр. 15203 и составляет 16 480 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчеты по налогу на добавленную стоимость – 14 937 тыс. руб.,
- Расчеты по Экологическому сбору – 1 341 тыс. руб.,
- Расчеты по Торговому сбору – 202 тыс. руб.

По стр. 15204 в Бухгалтерского балансе на 31.12.2024 г. отражена сумма 1 870 тыс. руб., состоящая из задолженности по страховым взносам в сумме 1 850 тыс. руб. и по Страховым взносам в ФСС (Травматизм) в сумме 20 тыс. руб.

#### 4.11. Порядок формирования доходов

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

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

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

Моментом выручки от реализации товара признавалась дата перехода права собственности, которая определялась на основании условий договора и первичных товарно-сопроводительных документов.

В целях исчисления налога на прибыль доходы признавались по методу начисления (в порядке, предусмотренном ст.271 НК РФ).

Для целей налогообложения датой реализации по торговой деятельности признается день отгрузки товара покупателям, но не ранее дня перехода права собственности на товар, определенный условиями договора.

Выручка (нетто) от продажи товара в 2024 г. составила 1 116 310 тыс. руб.

Продажа товара осуществлялась на территории Российской Федерации.

В 2024 г. у Общества отсутствует выручка, предусматривающая исполнение обязательств не денежными средствами.

#### 4.12. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

#### 4.13. Расходы по обычным видам деятельности

К прямым расходам относятся:

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

Все остальные расходы, за исключением прочих расходов, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2024 г. составила 519 625 тыс. руб.

Аналитический учет затрат, непосредственно связанных с реализацией товара и оказанием услуг, организован на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Эти затраты отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

#### 4.14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в конце месяца в дебет счета 90 «Продажи» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденный приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, «План счетов», утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, составили в 2024 г. 439 590 тыс. руб. и подразделяются по видам затрат:

Наименование показателя	Код	за 2024г.
Материальные затраты	5610	11 338
Расходы на оплату труда	5620	104 356
Отчисления на социальные нужды	5630	17 966
Амортизация	5640	6 233
Прочие затраты	5650	299 685

#### 4.15. Прочие доходы

В Отчете о финансовых результатах за 2024 г. по стр. 2320 «Проценты к получению» Общество отразило проценты по депозиту в сумме 22 тыс. руб.

В составе прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах в сумме 10 492 тыс. руб., учтены:

Наименование показателя	За 2024 г., тыс. руб.
Возмещение убытков к получению (уплате)	6
Доходы при конвертации валюты	108
Курсовые разницы	6 866
Оприходование излишков	56
Отклонение в стоимости товаров	3
Премия за расчет баллами	419
Премия, предоставленная Продавцом / Исполнителем	1 364
Прибыль (убыток) прошлых лет	541
Списание кредиторской задолженности	389
Списание товаров у комиссионера	740
<b>ИТОГО</b>	<b>10 492</b>

#### 4.16. Прочие расходы

Для пополнения оборотных средств Общество использовало кредитные средства, предоставленные банками. В связи с применением ФСБУ 25/2018 по строке 2330 Отчета о финансовых результатах также отражаются процентные расходы по договорам финансовой

аренды и лизинга Таким образом, по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. Общество отразило сумму 14 485 тыс. руб.:

Проценты к уплате	За 2024 г., тыс. руб.
Проценты по договору лизинга	89
Проценты по договору финансовой аренды	1 812
Проценты по кредитам и займам	12 583
<b>ИТОГО</b>	<b>14 485</b>

В составе прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах и составивших 32 381 тыс. руб., учтены:

Наименование показателя	За 2024 г., тыс. руб.
Госпошлина	81
Курсовые разницы	12 753
НДС списанный на расходы	39
Предоставление поручительства	2 250
Премия Покупателю за выполнение условий договора	1 071
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 230
Расходы при конвертации валюты	6 230
Расходы, не принимаемые в НУ	1 802
Списание дебиторской задолженности (приним. в НУ)	56
Списание ОС	1 814
Списание товаров у комиссионера	471
Услуги банка	4 562
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	23
<b>ИТОГО</b>	<b>32 381</b>

#### 4.17. Налог на прибыль

В соответствии с Учетной политикой Общество с 2024 г. применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств

Аналитический учёт временных разниц ведётся по видам активов и обязательств. Аналитический учёт постоянных разниц не ведётся.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

Временные разницы создают:

- 1) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах;
- 2) Результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные разницы образуются только по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчётном периоде и в будущем никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

**Основные показатели, характеризующие налог на прибыль в 2024 г.**

Наименование показателя	За 2024 г., тыс. руб.
Применяемая ставка	20%
Прибыль до налогообложения	120 744
Условный расход по налогу на прибыль	24 149
Текущий налог на прибыль	25 628
Отложенный налог на прибыль	1
Постоянный налоговый доход	-
Постоянный налоговый расход	1 480

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 2025 г. на 25%, Общество по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отразило суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета. Разница при пересчете от изменения ставки отражена в стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

**4.18. Капитал и резервы**

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, которых входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 610 тыс. руб., оплачен полностью и в течение 2024 года не изменялся.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 296 598 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2023 г. на 95 114 тыс. руб.

**5. Оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность.**

Намерения прекратить или сократить деятельность отсутствуют.

Риски непрерывности деятельности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РОМАТИ»



Ремез И.А.  
28.03.2025 г.