

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Проммаш» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Проммаш» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Наименование, адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Проммаш» (Сокращенно ООО «Проммаш»),

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 109382,
г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Люблино,ул.Судакова,д.10

ООО «Проммаш» в 2025 году осуществляло деятельность в обособленных структурных подразделениях, расположенных по адресам:

1. МО, г.о.Богородский, пгт. Обухово, территория Атлант-Парк, д.4
2. г. Москва, ул. Образцова, д. 14
3. г.Москва, 2-й Вышеславцев пер, д.15
4. г.Москва, Суцевский вал,д.16,стр.6, подъезд 4, 1-й этаж

Общество зарегистрировано 06.09.2016г., Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1167746834199**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9718025424

Основной вид деятельности организации: торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства, код ОКВЭД 46.63;

Среднесписочная численность в 2025 году составляла 142 человек, общий фонд оплаты труда в 2025 году составил 243 012 тыс. руб., в том числе основного управленческого персонала 43 517 т.р.

С 01.02.2019 года по настоящее время Генеральным директором является Новиков Владимир Михайлович, главным бухгалтером Пономарева Анна Александровна.

Уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб. и принадлежит физическим лицам, гражданам РФ: Новикову Владимиру Михайловичу, ИНН 771506841003 доля в размере 70%
Чухонкину Олегу Анатольевичу, ИНН 507303885648 доля в размере 30%

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»

Бухгалтерская отчетность ООО «Проммаш» за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События после отчётной даты

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

Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за роста ключевой ставки произошло существенное повышение процентных ставок банковских кредитов. Правительством РФ установлены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Определен особый порядок совершения сделок с лицами из недружественных стран, а также приняты иные меры, поддерживающих экономическую стабильность в Российской Федерации. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Экономическая среда и нестабильный курс рубля по отношению к иностранной валюте оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества предпринимает меры для сглаживания последствий текущих событий. Проводится постоянный мониторинг сделок и бизнес-процессов для быстрой ликвидации возможного негативного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество пересмотрело правила заключения договоров и перешло на систему авансирования с большинством покупателей.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества:

- поиск новых поставщиков в КНР;
- новая система расчетов с поставщиками из КНР;
- увеличение доли авансов со стороны покупателей;
- пересмотр прайс-листа на товары в сторону увеличения цен.

Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», на деятельность Общества» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы составляют 445 673 т.р, что в 2 228 раз превышает размер уставного капитала.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому приведены в ниже:

2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10 процентов, то ошибка признается существенной.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

4. Учет основных средств и прав пользования активами

Учёт основных средств с 2023 года ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н). Активы, соответствующие определению основных средств, учитываются в качестве основных средств, если стоимость превышает 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020);

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доставку.

Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100 000 руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020);

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество производит дисконтирование:

- с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (внереализационных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- по рыночной стоимости.

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются:

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится:

- линейным способом.

Порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе:

ППА, согласно п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда») отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Принятые в аренду нежилые помещения, используемые Обществом по договорам аренды сроком менее 12 месяцев, к качеству права пользования активом в балансе не отражаются.

6. Учёт нематериальных активов

Условия признания нематериального актива согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 предполагают наличие у него одновременно следующих признаков:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- он предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- он предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Переход на новый стандарт.

Общество выбрало альтернативный вариант — при этом варианте сравнительные показатели бухгалтерской отчетности не пересчитываются.

Общество установило:

- лимит стоимости для НМА, тот же что и в налоговом учете для их отнесения к амортизируемому имуществу, — 100 тыс. руб.;
- виды и группы, по которым классифицируются НМА;

- способ оценки - после признания НМА в бухучете для каждой группы по первоначальной стоимости;
- момент начала начисления амортизации, а также способ ее начисления для каждой группы НМА: начинать амортизировать объект НМА с даты его признания в бухучете, а прекращать — с момента списания с учета.

Согласно ст. 45 ФСБУ 14/2022 объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию. Списание объекта нематериальных активов обуславливается, кроме прочего, прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется инвентаризационной комиссией на основании приказа генерального директора.

7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Доставка МПЗ учитывается в их стоимости на 10 счете и списывается на затраты в полном объеме.

Учет приобретения (заготовления) материально-производственных запасов организуется непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда, и специнструмент находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении независимо от стоимости и срока полезной службы учитывается на балансовом счете 10. Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования до 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и единовременно списывается в затраты по фактической себестоимости в момент передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и погашается линейным способом, исходя из сроков их полезного использования.

8. Учет покупных товаров.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н. на счете 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление по фактической себестоимости.

Затраты по доставке товара и по страхованию товара включаются в состав себестоимости проданного товара. Транспортные расходы на доставку товара, связанные с перемещением по складам, учитываются в составе расходов.

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Аналитический учет товаров ведется по наименованиям.

Расходы, связанные с хранением и продажей материальных запасов в организации, учитываются на счете "Расходы на продажу". Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

9. Учет реализации товаров (работ, услуг) иного имущества и прочих доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и «товарным» кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской, дебиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе товаров, облагаемых по разным ставкам НДС.

10. Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы, учитываются по дебету счета «44» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета «90» Продажи.

11. Учет расчетов

Учет расчетов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

ООО «Проммаш» ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов.

ООО «Проммаш» ведет учет расчетов с поставщиками за товар и материалы на счете 60 «Расчеты с поставщиками», с покупателями на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с прочими поставщиками и заказчиками ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

12. Учет заработной платы

Начисленная зарплата работников предприятия учитывается на балансовом счете 44 статья расходов «Оплата труда».

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

14. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты 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 1260 «Прочие оборотные активы».

15. Отражение в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства налогах и страховых взносах и сумм доначисленных налогов.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто «причитающиеся налоговые санкции».

16. Изменения оценочных значений

Общество создает резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов.

Резерв отпусков создается на отчетную дату

Отчетной датой для формирования резерва является последнее число месяца

17. Определение текущего налога на прибыль

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

19. Последствия изменения в учетной политике

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

20. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями, связанными с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» с 2025 г.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, в частности курсовые разницы и уступка права требования по договору факторинга. В связи с изменением порядка отражения в бухгалтерской отчетности указанных операций внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 г, финансовый результат при этом не изменился:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год		
		Сумма до исправления	Сумма исправления	Сумма после исправления
Прочие доходы, в том числе	2340	1 908 135	- 1672 946	235 189
Курсовые разницы		339 162	- 339 162	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		1 333 784	- 1 333 784	0
Прочие расходы, в том числе	2350	(2 268 483)		(595 537)
Курсовые разницы		(505 835)	+ 339 162	(166 585)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(1 334 329)	+1 333 784	(545)
Совокупный финансовый результат периода	2500	23 641	0	23641

21. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

211. Нематериальные активы

На 31.12.2025 г. по строке 1110 отражена остаточная стоимость нематериальных активов на общую сумму 2 790.р. (Пояснения табличная часть раздел 1).

212. Основные средства

На 31.12.2025 г. по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств на общую сумму 150 049т.р. (Пояснения табличная часть раздел 2), в том числе Права пользования активами:

- Складские и офисные помещения МО, р.п.Обухово, территория «Атлант-Парк, д.20 стоимость ППА составила 145 695.

Ставка дисконтирования в 2025году составляет 27% , за основу взят средний % банковских займов в 2025г.

213 Отложенные налоговые активы

На 31.12.2025г. по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в размере 198 951 т.р. и включают в себя дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», которая рассчитывается как вычитаемая временная разница, умноженная на ставку налога на прибыль 25%.

214. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2025г. по строке 1190 отражены прочие внеоборотные активы в размере 2 837т.р., в том числе декларации и сертификаты соответствия, имеющие долгосрочный характер.

215. НДС по приобретенным ценностям

На 31.12.2025 г. по строке 1220 баланса отражен размер НДС, не заявленный к вычету на отчетную дату в размере 80 688 тыс. руб.

216 Запасы

Информация о стоимости и движении запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, приведена в табличной части Пояснений. Раздел 4 «Запасы».

Стоимость запасов на 31.12.2025 г. составляет 1 511 805 тыс. руб.

217. Дебиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений в разделе 5.1 «Дебиторская задолженность».

Строка 1230 баланса на 31.12.2025 г. составляет 316 947 т.р. состоит из следующих показателей:

- 13 124 т.р. сальдо ЕНС
- 38 399 т.р. расчеты с поставщиками
- 216 615 т.р. расчеты с покупателями
- 16 117 т.р. с разными дебиторами и кредиторами
- 32 692 т.р. с факторинговыми компаниями

218. Финансовые вложения

По строке 1170 баланса на 31.12.2025г. отражена сумма 1000 тыс.руб.- вложение в Уставный капитал ООО «Техмаркет»

219. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса на 31.12.2025 г. числится остаток денежных средств на рублевых счетах Общества и в кассе в размере 27 708 тыс. руб., в том числе:

- остаток наличных денежных средств в кассе Общества, учитываемых на счете 50 «Касса» составил 44 т.р.;
- счет 51 «Расчетные счета» составил 24 890 т.р.;
- счет 52 «Расчетные счета» составил 2 744 т.р.;
- счет 55.04 «Прочие специальные счета» составил 30 т.р.;

Информация о движении и остатке денежных средств на начало и конец 2025 года представлена в Отчете о движении денежных средств.

2110. Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 г. по строке 1260 числятся активы на сумму 5 006 т.р., состоящие из расходов будущих периодов краткосрочного характера.

2111. Уставный капитал

По строке 1310 баланса на 31.12.2025 г. отражен размер уставного капитала в размере 200т.р., на начало отчетного периода полностью оплачен, в 2025 г. изменению не подлежал.

2112. Нераспределенная прибыль

По строке 1370 баланса на 31.12.2025 г. отражена чистая прибыль в размере 445 473 тыс. руб. Информация о чистой прибыли за 2025 и сопоставимые данные за 2024 год приведена в Отчете об изменении капитала.

2113. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 отражены отложенные налоговые обязательства в размере 191 440 т.р. и включает в себя кредитовое сальдо по бухгалтерскому счёту 77 на 31.12.2025 г. Отложенное налоговое обязательство рассчитано как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль 25%.

2114. Прочие обязательства

По строке 1450 отражена долгосрочная задолженность по арендным платежам ППА в размере 111 809 т.р.

2115. Заёмные средства

По строке 1510 отражены заёмные средства в размере 43 466 т.р., сроком погашения менее 12 месяцев.

2116. Кредиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений в разделе 5.3 «Кредиторская задолженность».

По строке 1520 баланса на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 1 402 161 т.р. и состоит из следующих показателей:

- 1 353 179 т.р. расчеты с поставщиками
- 9 369 т.р. расчеты с покупателями
- 11 080 т.р. расчеты по налогам и сборам
- 13 656 т.р. расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС
- 4 874 т.р. расчеты с персоналом
- 4 т.р. расчеты с подотчетными лицами
- 5 914 т.р. расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 4 086 т.р. расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

2117. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. составляют 4 639 тыс. руб. и включают в себя резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов.

Бухгалтерский учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2118. Прочие обязательства

По строке 1530 отражена задолженность по арендным платежам ППА в размере 48 593 т.р., сроком погашения менее 12 месяцев.

2119. Заемные средства

По строке 1410 отражена долгосрочная задолженность по кредиту 50 000 т.р., сроком погашения более 12 месяцев.

22. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

221. Выручка от реализации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров. Доходы отражены по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год и составляют 3 050 020 т.р.

222. Себестоимость продаж

Себестоимость товаров отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет 2 056 196 тыс. руб.

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

223. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы составляют 777 578 т.р., отражены по строке 2210 Отчета о финансовых

результатах и включают в себя:

Амортизация	48 973 148,15
Аренда помещений	30 699 762,63
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	474 713,76
Вознаграждение агента	21 814 485,46
Вывоз мусора	296 500,00
Информационные услуги	214 572,82
Командировочные расходы	6 112 910,21
Консультационные услуги	1 664 670,82
Малоценное оборудование и запасы	4 316 214,63
Маркетинговые услуги	5 182 854,17
Образовательные услуги	20 000,00
Обслуживание копировального оборудования	955 216,66
Оплата больничного	795 408,59
Оплата труда	245 074 722,52
Премия за достигнутый объем продаж	380 258,17
Программное обеспечение*	2 717 492,29
Прочие затраты*	10 378 850,56
Расходы на выставки и презентации	4 018 024,00
Расходы на интернет торговлю*	74 115 602,12
Расходы на маркировку товара (нанесение кодов)	7 146,50
Расходы на рекламу	17 318 414,56
Расходы на сертифициацию товаров*	2 647 172,99
Расходы на содержание офиса*	4 122 278,41
Расходы на содержание склада*	6 473 907,13
Расходы, связанные с производством и реализацией РБП	3 000,00
Рекламные услуги*	166 348,13
Сбор и обработка информации- мониторинг сайтов	24 880 682,66
Содержание офиса	1 921 757,00
Списание материалов	75 704,27
Списание РБП	27 869 943,39
Страховые взносы	2 203 708,28
Технические работы сайта	72 140 292,46
Транспортные и логистические услуги	4 781 126,00
Услуги перевода	115 884 725,93
Услуги подготовки документов таможенного оформления	681 125,00
Услуги почтовой связи	9 407 648,98
Услуги связи	165 986,96
Услуги тех.осмотра товара	2 568 673,69
Услуги хостинга	24 970 938,50
Услуги(тепловая энергия)	419 591,56
Экосбор	157 060,44
Юридические услуги	394 873,18
Итого	110 000,00
	777 577 513,58

224. Проценты к уплате

Проценты к уплате по кредитам и займам отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах и составили в 2025 году 38 783 тыс. руб.

225. Прочие доходы

По строке 2340 отражены прочие доходы в размере 511 943 тыс. руб. и включают в себя:

Таблица в рублях

Исправительные записи по операциям прошлых лет	15 769 077,25
Курсовые разницы	454 039 810,11
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	721 637,61
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 310 181,09
Прочие внереализационные доходы (расходы)	40 102 400,30
ИТОГО	511 943 106,36

226. Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены прочие расходы в размере 304 970 тыс. руб., которые включают в себя:

Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 662 922,18
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12 384 715,33
Предоставление премии покупателю	110 855 436,72
Прочие внереализационные доходы (расходы)	81 240 411,07
Расходы на услуги банков	49 958 551,45
Расходы на услуги факторинговых компаний	48 090 333,46
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	157,01
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	777 246,62
ИТОГО	304 969 773,84

227. Налог на прибыль

По строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражен текущий налог на прибыль в размере 30 047 тыс. руб., исчисленный по данным налоговой декларации по налогу на прибыль по ставке 25%. По строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль в размере 71 728 руб. Изменение отложенного налога на отчетную дату рассчитано как произведение временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта, возникших в отчетном периоде, и текущей ставки налога на прибыль в 2025 г. (25%) в соответствии с п.14 Положения по бухгалтерскому учёту 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

228. Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется 70 665 т.р, и определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль 25%, действующую на отчетную дату. Условный расход по налогу на прибыль в Отчёте о финансовых результатах не отражается, данные представлены в качестве справочной информации.

229. Чистая прибыль (убыток)

Всего прибыль за 2025 год составила 282 661 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)
Совокупный результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) равен полученной чистой прибыли за период.

Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль, в 2025 году не производилось.

23. Информация о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008 п.4)

Связанными сторонами Общества является генеральный директор Новиков Владимир Михайлович.

Собственниками Общества являются Новиков Владимир Михайлович и Чухонкин Олег Анатольевич.

В 2025 году распределена чистая прибыль на выплату дивидендов в сумме 6 940 т.р.

ФОТ Новикова В.М. 3 352 т.р., НДФЛ 455 т.р., страховые взносы 1012 т.р..

Иных сделок со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялось.

Генеральный директор

13 марта 2026 года



Новиков Владимир Михайлович