

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру» за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Тема Ритейл Ру» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру»

Полное наименование Общества на английском языке:

Limited Liability Company «Тема Ritail Ru».

Адрес (место нахождения) юридического лица в 2025 году:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Почтовый адрес:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Адрес страницы в сети интернет: <https://www.lcwaikiki.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 мая 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746398659.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7715867370**

Код причины постановки на учет (КПП): **770901001**

ОКПО 91592271, ОКФС 23, ОКОПФ 12300

Правовое положение ООО «Тема Ритейл Ру» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Тема Ритейл Ру» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тема Ритейл Ру» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
47.5	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Лицензий нет.

1.2. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА, УЧРЕДИТЕЛЯХ

Размер уставного капитала на 31.12.25г. полностью оплачен и составляет 6 349 556 тыс. руб.

Наименование участника:

Аалем Аль Азия Торговая Компания с ограниченной ответственностью /Aalem Al Azya General Trading Ltd/, Республика Ирак

Регистрационный номер: 6912

Номинальная стоимость доли (в рублях) на 31.12.2025г: 4 021 809 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 63,34 %

Наименование участника:

АО"ЭЛСИ ВАИКИКИ МАГАЗАДЖЫЛЫК ХИЗМЕТЛЕРИТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" /LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri Ticaret Anonim Sirketi/, Турецкая республика

Регистрационный номер: 357092

Номинальная стоимость доли (в рублях) на 31.12.25г. составляет: 2 327 747 тыс. руб

Размер доли (в процентах): 36,66 %

БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

Мустафа Кючук – размер доли в Обществе в период с 2022 по 2025 гг - 78,38% (Турция);

Шефик Йылмыз - размер доли в Обществе в период с 2022 по 2025 гг - 25,02% (Турция).

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Билен Ильхан Севда	Генеральный директор	Устав, общее собрание учредителей, Приказ о вступлении в должность ГД № 31 от 10.05.23г.	10.05.2023 года	3 (три) года, прекращен досрочно 05.03.2025г.
2	Булатова Лилия Валентиновна	Генеральный директор	Устав, общее собрание учредителей, Приказ о вступлении в должность № 23 от 04.03.2025г.	04.03.2025 года	1 (один) год

Органами управления и контроля Общества являются:

- Генеральный директор
- Общее собрание участников Общества

Вознаграждение участникам Общества в 2025 году не выплачивалось.

1.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. на территории РФ. Имеются следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Обособленные подразделения	Адреса
1	ОП РУ05 г. Санкт-Петербург	196105, г. Санкт-Петербург, Проспект Космонавтов, дом 14, лит. А
2	ОП г. Рязань	390000, г.Рязань,Московское шоссе, 65А.
3	ОП Саратов RU09	410065, г.Саратов, ул.3-я Дачная, 6А
4	ОП г. Сургут	628400, ХМАО-Югра, г.Сургут, Нефтеюганское шоссе, 1.
5	ОП г. Ярославль	150000, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Свободы, 46А
6	ОП Магазин Москва РУ - 16	117519, г. Москва, ул. Кировоградская, 13 А.
7	ОП Москва Мозайка RU - 17	115193, г.Москва, ул 7-ая Кожуховская, 9.
8	ОП Екатеринбург Мега RU - 19	620043, г. Екатеринбург, ул. Металлургов 87.
9	ОП Казань Мега RU - 20	420100, г.Казань, Проспект Победы, 141.
10	ОП Мега Дыбенко RU -22	188680, Ленинградская область,Всеволожский район,12 км Мурманского шоссе
11	ОП РУ24 г.Челябинск	454010, Челябинская область, Челябинск г., Копейское шоссе 64
12	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ25 Кунцево	121552, г.Москва, Ярцевская ул, 19.
13	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ28 г. Набережные Челны	423826, г. Набережные Челны,пр. Сююмбике, 26.
14	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ29 Зеленопарк	141552, Московская обл, Солнечногорский район, Ржавки рп, 2й микрорайон 20
15	ОП Охта Молл РУ30	195027, г.Санкт-Петербург, Брантовская дорога, 3.
16	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру32 Каширская Плаза	115563, г. Москва, Каширское шоссе, д. 61, с. 2
17	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру33 Новосибирск Мега	630024 г. Новосибирск, ул. Ватутина, 107
18	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ34 Тольятти Парк Хаус	445004, г. Тольятти, Автозаводское шоссе, 6
19	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ35 Вегас Кунцево	143026, МО, Одинцовский р-он, село Немчиновка, Хорошевский проезд, д.14.
20	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ36 Новороссийск Красная площадь	353907, г. Новороссийск, Анапское ш., д. 2
21	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ38 Нижний Новгород Небо	603000, г.Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, 82
22	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру40 г. Пушкино	141201, Московская область, городское поселение Пушкино,город Пушкино, территория 3 3-й км автодороги М8 Холмогоры, 18
23	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру41 Европейский Ставрополь	355035, г.Ставрополь, пр-кт Карла Маркса, 53
24	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 44 Воронеж	396005 Россия, Воронежская обл, Рамонский м.р-н, Яменское с.п., Солнечный п, Парковая ул, д.3
25	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру45 Ростов	344092, г. Ростов-на-Дону,Космонавтов проспект, 19а,28ж
26	ООО «Тема Ритейл Ру» ОП РУ46 Каширский Молл	142715, Россия, Московская область, Ленинский городской округ, поселок совхоза им. Ленина, МКАД 24 км, эд.1
27	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 47 г. Грозный	364024, Чеченская Республика, г.Грозный, Шейх-Мансуровский район, проспект В.В.Путина, 40
28	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру 48 Нижневартовск	РОССИЯ, 628606, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Ленина, 8.
29	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 49 г. Самара	443070, Самарская область, г. Самара, Железнодорожный район, ул. Аэродромная, д.47
30	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 50 Бутово	117042, г. Москва, Чечерский проезд, д. 51
31	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 51 Волгоград	400062, Волгоградская обл., город-герой Волгоград г.о., Волгоград г. Университетский пр-кт, д. 107
32	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 52 Косино	111622, город Москва, Новоухтомское шоссе, владение 2А.
33	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 53 Самара	443085, Самарская обл., г.Самара, Южное ш., эд.5
34	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 54 ЦДМ	109012, г.Москва, Театральный проезд, 5 стр. 1
35	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 55 Краснодар	350053, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Крылатая, д.2

36	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 56 Москва	129226, г. Москва, пр-кт Мира, д 211, к. 2
37	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ57 Метрополис	125171 г. Москва, Ленинградское шоссе, 16 А с.8
38	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 58 Пермь	6140656, Россия, Пермский край, Пермский г.о., г.Пермь, Космонавтов ш., стр 162б
39	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 59 Екатеринбург	620058, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, строение 108д
40	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 60 Химки	Московская обл, г.о. Химки, г Химки, мкр ИКЕА, к. 2
41	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 61 Нижний Новгород	607650, Россия, Нижегородская область, Кстовский м.о., Федяково с., Любимая ул., стр.1
42	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 62 Пермь	614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Спешилова, зд.114
43	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ63 Ростов-на-Дону	346720, Россия, Ростовская обл, Аксайский м.р-н, Аксайское г.п., Аксай г, Аксайский пр-кт, д. 23
44	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 64 Омск	644074, Россия, Омская область, город Омск, бульвар Архитекторов, дом 35
45	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 65 Уфа	450018, Россия, респ. Башкортостан, город Уфа, ул. Рубежная, д. 174
46	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 66 Красногорск	143420, Россия, Московская обл., Красногорск г.о., автодорога Балтия тер., 23-й км., д. 2
47	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 67 Адыгея	385132 Россия, Адыгея Респ, Тахтамукайский м.р-н, Старобжегокайское с.п., Новая Адыгея аул, Турганевское шоссе ул., д.27

Обособленные подразделения не имеют отдельных расчетных счетов, не выделены на отдельный баланс, осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Тема Ритейл Ру», ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет Общество.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Численность сотрудников на отчетную дату	786 чел.	782 чел.	959 чел.

1.6. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Ермаковой Юлией Алексеевной

1.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена компания:

Наименование Аудитора	ОГРН/ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнеры» - Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764. Договор № 77/А/2024 от «23» декабря 2024 г.	1057746525814/ 7705653555/ 772001001

1.8. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЛО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире. Информация о

рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 6 «Непрерывность деятельности. Риски хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 1-УП от 29.12.2024г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность ООО «Тема Ритейл Ру» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.2 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Центральным банком Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных документов (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), которая выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Доллар США (руб. за дол)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Показатели, представляющие активы экономического субъекта, приводятся в бухгалтерском балансе отдельно от показателей, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, организацией предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены отдельные и неотделимые улучшения, торговое оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в коммерческой деятельности компании либо для управленческих нужд ООО «Тема Ритейл Ру» и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация не начисляется по основным полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы одновременно.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

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

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость амортизируемых основных средств:

Виды основных средств	Срок полезного использования (число лет)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)
Офисное оборудование	3-5 лет	-
Здания	3-25 лет	10 % от балансовой стоимости объекта
Торговое оборудование	3-10 лет	-
Другие виды основных средств	3-10 лет	-

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 объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетном периоде элементы амортизации не пересматривались.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие 100 000 руб. признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, сроком использования более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства», в т.ч авансы, выданные на покупку ОС

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств

2.6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор вправе применять упрощенные способы учета. (любой из этих случаев)

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом. В этом случае, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В связи с чем, Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация не признает право пользования активом и обстоятельство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учёте и отчётности перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 руб.

Объекты, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, а также результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА (например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев) списываются в расходы единовременно.

Последующая оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Переоценки НМА в компании не производится. Переоценка НМА и отражение результатов переоценки осуществляются в том случае, если его справедливая стоимость отличается от балансовой более чем на 10%.

Начисление амортизации объектов НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизации НМА начисляется ежемесячно, линейным способом.

2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по отдельной строке «Долгосрочные активы к продаже».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в Отчёте о финансовых результатах по отдельной строке «Прочие расходы», Прочие доходы».

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Списание ТЗР производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв на обесценение запасов создается:

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность».

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;

- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- други платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных.

2.11. ПЕРЕОЦЕНКА СРЕДСТВ В ВАЛЮТЕ. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Тема Ритейл Ру» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В отчетности Организация отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

ООО «Тема Ритейл Ру» относит в отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Тема Ритейл Ру» использует метод начисления.

ООО «Тема Ритейл Ру» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы ООО «Тема Ритейл Ру» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товара признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.16. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат отчетного периода.

2.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, например: списание просроченной кредиторской задолженности, выручка от реализации основных средств, претензии по утрате товара на складе, курсовые разницы.

В состав прочих расходов включаются все расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества, например: курсовые разницы (нетто), расходы, связанные с ликвидацией основных средств, штрафы, банковские комиссии и прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от оприходывания излишков/недостач, выявленных в результате проведения инвентаризации.

2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.20. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ СУЩЕСТВЕННОЙ ОШИБКИ

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.21. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.22. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря.

2.23. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде вносились с ввязи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» были выполнены корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, и показатели строк на 31.12.24г настоящей отчетности отличаются от показателей строк на 31.12.24г. отчетности за 2024г.в связи с тем, что выделены отдельно управленческие расходы, в состав которых вошли: доход управляющего персонала: Генерального директора, Финансового директора, Операционного менеджера; налоги и сборы с доходов перечисленных сотрудников, аренда офисного помещения.

Соответствующие изменения были внесены в Отчёт о финансовых результатах:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2024г.				
Наименование показателя	Код строки	После корректировки Отчетность 2024	До корректировки Отчетность 2024	Корректировка
Коммерческие расходы	2210	(3 422 934)	(3 474 356)	51 422
Управленческие расходы	2220	(51 422)	-	(51 422)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Нематериальные активы -	за 2025г.	177	(15)	810			(275)	987	(290)
всего	за 2024г.	-	-	177	-	-	(15)	177	(15)

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная	накопленные амортизация	поступило	списано	амортизация	первоначальная	накопленные амортизация

		(переоцененная) стоимость	и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		(переоцененная) стоимость	и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 017 867	(791 222)	205 236	(359 213)	218 325	(285 141)	1 863 890	(858 038)
	3а 2024 г.	1 751 922	(718 261)	442 316	(176 371)	187 173	(260 133)	2 017 867	(791 222)
в т.ч. Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	1 025 897	(308 640)	104 052	(184 857)	44 044	(120 569)	945 092	(385 165)
	3а 2024 г.	779 952	(279 692)	405 574	(159 629)	71 037	(99 985)	1 025 897	(308 640)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	31 143	(15 634)	26 267	(3 203)	3 203	(7 818)	54 207	(20 249)
	3а 2024 г.	35 770	(17 000)	6 364	(10 991)	8 612	(7 245)	31 143	(15 634)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	20 241	(18 205)	813	(17 065)	17 002	(1 422)	3 989	(2 625)
	3а 2024 г.	20 099	(16 186)	684	(541)	466	(2 485)	20 241	(18 205)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 116	(1 144)	-	-	-	(686)	2 116	(1 830)
	3а 2024 г.	2 116	(457)	-	-	-	(686)	2 116	(1 144)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	8 956	(4 692)	473	(2 217)	2 217	(2 702)	7 211	(5 177)
	3а 2024 г.	13 693	(4 839)	473	(5 209)	2 990	(2 844)	8 956	(4 692)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	929 514	(442 906)	73 632	(151 871)	151 859	(151 945)	851 275	(442 992)
	3а 2024 г.	900 293	(400 087)	29 221	-	104 068	(146 887)	929 514	(442 906)

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации изменилась стоимость основных средств.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г., у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, находящихся в залоге.

На 31.12.25 у Общества отсутствуют неамортизируемые основные средства.

4.3. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего (Торговое оборудование)	за 2025г.	4 994	55 257	(27 473)	(27 871)	4 907
	за 2024г.	47 683	579 878	(40 379)	(582 188)	4 994

За балансом отражено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг) на сумму 1 977 677 тыс. руб. на 31.12.25г., 2 090 724 тыс. руб. на 31.12.24г., на сумму 1 882 659 тыс. руб. на 31.12.23г.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений представлены в таблице в руб.:

Наименование контрагента	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
ООО «Эл Си Ваикики ЭйАр»	80	80	80

4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже, в тыс. руб.:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Оценочные обязательства и резервы	9 878	8 471	5 585
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	264 734	264 228	209 644
Убытки прошлых лет	254 620	169 999	-
Основные средства	32 174	28 729	24 462
Прочие отложенные налоговые активы	12	12	16
Кредиторская задолженность	945	-	-
Итого	562 363	471 439	239 707

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие расходы будущих периодов	8 028	478	8 736

В состав прочих расходов будущих периодов, относящихся к внеоборотным активам за 2025 год, входят:

- декларации соответствия, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 тыс. руб. на сумму 8 023,2 тыс. руб.;
- лицензии – права на использование программ сроком использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 тыс. руб. на сумму 4,8 тыс. руб.

4.7. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Факт. себестоимость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано		Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	1 776 608	-	6 956 096	(6 891 231)	-	-	1 841 473	-
	За 2024 г.	2 311 582	(24)	6 974 960	(7 509 935)	24	-	1 776 608	-
в т.ч. Сырье и материалы	За 2025 г.	11 078	-	133 477	(131 764)	-	-	12 791	-
	За 2024 г.	33 189	(24)	103 211	(125 322)	24	-	11 078	-
Товары	За 2025 г.	1 765 529	-	6 822 619	(6 759 467)	-	-	1 828 681	-
	За 2024 г.	2 278 393	-	6 871 749	(7 384 613)	-	-	1 765 529	-

Компания не создает резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г., т.к. в организации не было выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью. Товар в залоге отсутствует на 31.12.25г.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025г была проведена на основании приказа № 2/12 от 05.12.2025г.

4.8. НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС при приобретении основных средств	-	-	482
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	2	45	239
НДС по приобретенным услугам	13 694	24 061	13 310
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию	76 900	59 206	21 025
НДС при строительстве основных средств	-	-	52 556
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	22 386	18 594	-
Итого:	112 982	101 906	87 611

4.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	153 418	205 805	3 158
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	95 315	104 690	214 143
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	328 985	201 880	185 505
Авансы по налогам и сборам	69 477	104 170	159 565
Итого дебиторская задолженность:	647 195	616 545	562 371

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.10 ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			по условиям договора	поступило		списано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		на расходы
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	616 545	396 124	240	(365 420)	(294)	647 195	
	За 2024 г.	562 371	495 572	-	(441 398)	-	616 545	
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	104 690	92 645	-	(102 020)	-	95 315	
	За 2024 г.	214 143	104 690	-	(214 143)	-	104 690	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	205 805	153 400	-	(205 493)	(294)	153 418	
	За 2024 г.	3 158	205 805	-	(3 158)	-	205 805	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	201 259	138 326	237	(17 441)	-	322 381	
	За 2024 г.	184 796	80 286	-	(63 823)	-	201 259	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	5 263	-	-	-	5 263	
	За 2024 г.	159 565	-	-	(159 565)	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	104 170	-	-	(39 956)	-	64 214	
	За 2024 г.	-	104 170	-	-	-	104 170	
	За 2025 г.	62	38	-	-	-	100	

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	62	-	-	-	62
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	135	106	-	(87)	-	153
	За 2024 г.	306	135	-	(306)	-	135
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	397	114	3	(394)	-	120
	За 2024 г.	110	397	-	(110)	-	397
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	27	6 233	-	(29)	-	6 231
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	27
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	293	-	-	(293)	-	-
	За 2025 г.	616 545	396 124	240	(365 420)	(294)	647 195
	За 2024 г.	562 371	495 572	-	(441 398)	-	616 545

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на **31.12.2025 г.** составляет сумму 64 214 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией, подготовкой к использованию внеоборотных активов относятся к потокам от инвестиционных операций. Денежные потоки от финансовых операций в отчете о движении денежных средств — это поступления и выплаты денег и их эквивалентов при использовании привлеченных кредитов, займов.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Касса организации	6 695	9 638	11 679
Переводы в пути	20 503	16 908	69 412
Расчетные счета	871 243	846 284	509 934
Валютные счета	10 410	13 504	14 360
ИТОГО	908 851	886 334	605 385

Увязка показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)	908 851	886 334
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс) - всего, в том числе:	908 851	886 334
денежные средства	908 851	886 334

По состоянию на 31.12.25г. в Организации отсутствуют денежные эквиваленты.

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 12 183 275 руб. в 2025г. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства, а также на расширение масштабов этой деятельности.

4.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация об оборотных активах представлена в таблице в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные документы	298	166	250
Расходы будущих периодов	1 324	5 145	-
Суммы НДС с авансов на покупку ОС	1 590	-	61 519
ИТОГО	3 212	5 311	61 769

4.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об оборотных активах представлена в таблице в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой	21 049	(5 561)	(11 495)

4.14. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2025 году резервный капитал Обществом не создавался.

4.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В составе заемных средств отражены следующие необеспеченные краткосрочные кредиты:

Займодавец	Срок погашения, процентная ставка, валюта предоставления	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
1. АО ДЕНИЗБАНК МОСКВА	14.01.2025г. – срок погашения; Процентная ставка равна ключевая ставка ЦБ РФ+4%; валюта пред-ния - рубли	-	-	640 000	-

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученному займу в следующих размерах в тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Сумма процентов, начисленная за период - всего, в том числе:	6 137	132 316
сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	6 137	132 316

В начале 2025 года все текущие займы и проценты по ним были погашены. По состоянию на 31.12.2025г. займов нет.

4.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Доходы будущих периодов	62	15	281
Кредиторская задолженность	6	9	10
Нематериальные активы	-	937	-
Основные средства	2 192	-	1 153
ИТОГО	2 260	961	1 444

4.17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице в тыс. руб.:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 661	932	223
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	801 993	1 575 393	2 244 484
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	34 690	47 000	79 919
Прочая задолженность	21 136	23 407	33 347
Итого кредиторская задолженность:	859 480	1 646 731	2 357 973

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г и 31.12.2023г Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

4.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 2025 году отражены в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч. Резерв по отпускам	2025г.	33 886	78 562	(72 935)	39 513
	2024г.	27 925	144 544	(120 137)	33 886

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты

Резерв рассчитывается в разрезе каждого сотрудника:

Определяется количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец года в разрезе каждого сотрудника, затем рассчитываем отпускные:

отпускные = средневзвешенный заработок * количество дней неиспользованного отпуска, где:

средневзвешенный заработок = сумма заработка за расчетный период /12 месяцев / коэффициент, где:

расчетный период: год, то есть 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска;
коэффициент = 29,3 / количество календарных дней в неполностью отработанном месяце * количество календарных дней в неполном месяце, приходящихся на отработанное время.

Рассчитываем страховые взносы на отпуск:

Если предельные базы для начисления взносов в конкретном месяце не превышены, то совокупный процент страховых взносов равен 30,2%.

Если в конкретном месяце произошло превышение одной или обеих, то для начисления взносов, то для расчета страховых взносов берется пониженная процентная ставка.

Страховые взносы = отпускные * совокупный процент страховых взносов (в разрезе каждого сотрудника).
Резерв на отпуск = отпускные + страховые взносы. Ежемесячно (на последний день каждого календарного месяца) производится расчет резерва на отпуск.
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению рассчитывается из условий отдельно взятого трудового договора по каждому сотруднику, трудовым договором которого предусмотрено такое вознаграждение.

4.19. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от реализации, в т.ч.:	10 426 713	8 527 876
- розничная торговля в специализированных магазинах	7 627 028	6 850 960
- розничная торговля, осуществляемая при помощи сети Интернет	2 331 204	911 088
- оптовая торговля одеждой и обувью	468 481	765 828
Себестоимость продаж, в т.ч. :	(6 544 815)	(5 761 431)
- при розничной торговле через специализированные магазины	(3 983 187)	(4 275 934)
- при розничной торговле через Интернет	(2 130 062)	(749 822)
- при оптовой торговле одеждой и обувью	(431 566)	(735 675)
Коммерческие расходы	(4 099 924)	(3 422 934)
Управленческие расходы:	(81 212)	(51 422)
в т.ч. Вознаграждение и взносы с вознаграждения управляющего персонала, резервы по отпускам	(47 263)	(20 078)
аренда офиса	(33 949)	(31 344)

В состав управленческих расходов входит доход управляющего персонала: генерального директора, операционного менеджера, финансового директора, взносы с доходов переречисленного персонала, отчисления на формирование резервов по отпускам, аренда офиса.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2025 г. отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	68 899	102 043
Расходы на оплату труда	791 594	585 939
Отчисления на социальные нужды	230 343	169 476
Амортизация	273 291	260 419
Прочие затраты (аренда помещений, услуги на содержание помещений, транспортные расходы, информационно-консультационные услуги, реклама, услуги по поддержке 1С).	2 817 009	2 356 479
Итого	4 181 136	3 474 356

Начисленные проценты, признанные в доходах и расходах отчетного периода

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Проценты к получению, учтенные в доходах отчетного периода - всего, в том числе:	4 331	2 658
по займам выданным и долговым ценным бумагам	-	-
банковским депозитам	4 331	2 658
прочее	-	-
2. Проценты к уплате, учтенные в расходах отчетного периода - всего, в том числе:	6 137	132 316
по займам полученным	6 137	132 316
прочее	-	-

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Курсовая разница	-	(18 997)	7 603	-
Оценочные обязательства по оплате труда	1 661		1 004	-
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	-	(7 106)	-	(15 274)
Отклонение курса продажи	-	-	-	(8)
Доходы/расходы прошлых лет	2 530	(8)	-	(889)
Доходы/расходы не принимаемые для НУ		(17 470)	4	(28 411)
Доходы/расходы, связанные с ликвидацией ОС		(58 965)	81 947	(39 976)
Возврат товара покупателем	1 495	(3 368)	4 004	(5 495)
Доходы/расходы по претензиям/штрафам	240	(16 824)	75	(8 782)
Благотворительность		(47 392)	-	(153)
Комиссия банка	293	(159 040)	329	(136 820)
Прочие расходы		(25 158)	-	(115 726)
Недостачи		(76 494)	-	(60 675)
Прочее доходы	116 011		13 911	-
Итого	122 230	(430 822)	108 877	(412 209)

4.20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Применяемая ставка	25%	20%
Прибыль до налогообложения	(609 636)	(1 140 901)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	89 626	232 214

В связи с п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом. Расход (доход) по налогу на прибыль составляет 89 626 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 0,00 рублей и отложенного налога на прибыль (изменение ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 89 626 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 25%.

4.21. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления в т.ч:	1 887 898	2 903 441
Страховые взносы по единому тарифу	462	265
НДС	1 367 255	1 352 257
Расчеты по претензиям	242	3 714
Прочие внереализационные доходы	519 939	1 547 205

Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(677 306)	(551 926)
НДФЛ	(109 027)	(81 522)
Страховые взносы	(222 826)	(184 072)
Прочие удержания		
Итого:	(1 009 159)	(817 520)

Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные расходы	(782 955)	(1 713 211)
Расчеты с подотчетными лицами	(6 755)	(14 528)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(2 438)	(2 276)
Расчеты с таможенной	(2 048 850)	(1 435 000)
Итого:	(2 840 998)	(3 165 015)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами. К таким операциям относятся приобретение и продажа товаров, работ, услуг и пр. операции.

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Местонахождение
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	Основное общество	36,66 %	Турция
LC WAIKIKI MAGAZACILIK ANONIM SERKITI A.S.	Другая связанная сторона	-	Турция

ТОО Тема Ретэйл КЗ	Другая связанная сторона	-	Казахстан
ООО ЭлСИ Ваикики Ритейл Бел	Другая связанная сторона	-	Беларусь
ООО Тема Мода Раша	Другая связанная сторона	-	Россия
ООО Меса Ритейл	Другая связанная сторона	-	Россия
Богданова Алена Александровна	Другая связанная сторона	-	Россия
Гонеш Асель	Другая связанная сторона	-	Казахстан
Дубова Екатерина Владимировна	Другая связанная сторона	-	Россия
Земскова Анна Сергеевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Морозова Наталья Геннадьевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Невражин Алексей Алексеевич	Другая связанная сторона	-	Россия
Саверкин Игорь Андреевич	Другая связанная сторона	-	Россия
Сенчищева Наталья Владимировна	Другая связанная сторона	-	Россия
Ушакова Ольга Валерьевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Федорова Дарья Николаевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Черкасова Ирина Юрьевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Шумилова Юлия Геннадьевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Янахметов Санжар Игоревич	Другая связанная сторона	-	Россия

Сведения об операциях со связанными сторонами по приобретению ресурсов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов
1. Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	(5 987 032)	Безналичный расчет	(4 727 037)	Безналичный расчет
Основное общество	(5 049 531)	Безналичный расчет	(4 579 543)	Безналичный расчет
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	(5 049 531)	Безналичный расчет	(4 579 543)	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	(937 501)	Безналичный расчет	(193 880)	Безналичный расчет
LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SIRKETI	(553 232)	Безналичный расчет	-	-
ТОО ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ	(350 674)	Безналичный расчет	(147 494)	Безналичный расчет
ООО Меса Ритей	(33 595)	Безналичный расчет	(46 386)	Безналичный расчет
2. Прочие расходы, включая проценты	-	Безналичный расчет	(597 154)	Безналичный расчет
ООО Меса Ритей	-	Безналичный расчет	(597 154)	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	-	-	-	-
	-	-	-	-

Сведения о прочих операциях со связанными сторонами в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	объем операций	Форма расчетов	объем операций	Форма расчетов
1. Привлечение заемных средств	-		-	
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны	-		-	
2. Получение вкладов в уставный (складочный) капитал	-		-	
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны	-		-	
3. Предоставление заемных средств	(1 866)	Безналичный расчет	(635)	Безналичный расчет
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны	(1 866)	Безналичный расчет	(635)	Безналичный расчет
Гюнеш Асель	(100)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Давронов Евгений Максудович	-	Безналичный расчет	(200)	Безналичный расчет
Дубова Екатерина Владимировна	(200)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Земскова Анна Сергеевна	(400)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Морозова Наталья Геннадьевна	(300)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Невразин Алексей Алексеевич	(105)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Саверкин Игорь Андреевич	(105)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Сенчищева Наталья Владимировна	-	Безналичный расчет	(145)	Безналичный расчет
Ушакова Ольга Валерьевна	-	Безналичный расчет	(290)	Безналичный расчет
Федорова Вячеслав Владимирович	(140)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Черкасова Ирина Юрьевна	(200)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Шумилова Юлия Геннадьевна	(100)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Янахметов Санжар Игоревич	(26)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
4. Передача в виде вкладов в уставный (складочный) капитал, предоставление финансирования без увеличения уставного (складочного капитала)	-	-	-	-
5. Получение обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	
6. Предоставление обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	

Сведения об остатках в расчетах со связанными сторонами на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2025г.			Остаток на 31.12.2024 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам
1. Дебиторская задолженность	-	150 347	X	-	205 466	X
Основное общество	-	-	X	-	-	X

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2025г.			Остаток на 31.12.2024 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам
Другие связанные стороны	-	-	X	-	-	X
ООО Меса Ритей	-	150 347	X	-	205 466	X
ООО Тема Мода Раша	-	-	X	-	-	X
2. Авансы выданные	-	-	X	-	-	X
3. Заемные средства выданные	-	94	X	-	387	X
Невразин Алексей Алексеевич	-	35	X	-	-	X
Сенчищева Наталья Владимировна	-	-	X	-	145	X
Ушакова Ольга Валерьевна	-	-	X	-	242	X
Черкасова Ирина Юрьевна	-	33	X	-	-	X
Шумилова Юлия Геннадьевна	-	26	X	-	-	X
4. Проценты к получению	-	-	X	-	-	X
5. Кредиторская задолженность	-	(638 516)	X	-	(1 355 163)	X
Основное общество	-	(372 210)	X	-	(1 255 736)	X
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	-	(372 210)	X	-	(1 255 736)	X
Другие связанные стороны	-	(266 306)	X	-	(99 427)	X
LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SIRKETI	-	(201 982)	X	-	-	X
ТОО ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ	-	(54 356)	X	-	(99 427)	X
ООО Меса Ритейл	-	(9 968)	X	-	-	X
6. Авансы полученные	-	-	X	-	-	X
7. Заемные средства полученные	-	-	X	-	-	X
Основное Общество	-	-	X	-	-	X
Другие связанные стороны	-	-	X	-	-	X
8. Проценты к уплате	-	-	X	-	-	X
Основное Общество	-	-	X	-	-	X
Другие связанные стороны	-	-	X	-	-	X

По связанным сторонам списанная задолженность, нереальная к взысканию на 31.12.25г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствует.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор Общества, Финансовый директор и Операционный менеджер.

Сведения о вознаграждениях основного управленческого персонала в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Наименование дохода	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения в т.ч.:		
Оплата труда, премии, отпуска	45 265	21 164
Налоги, взносы	38 328	13 743
Прочее	6 937	4 543
Всего:	-	2 878
	45 265	21 64

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые бы повлияли на показатели финансовой отчетности за 2025 год или могут оказать влияние в дальнейшем на финансовое состояние, движение денежных средств компании в будущем, отсутствуют.

7. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

8. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками (разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

8.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, анализирует экономические показатели (в т.ч индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ и пр). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

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

8.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также

оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие неисполнения контрагентами Общества своих обязательств перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

8.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

8.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

В 2025 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

8.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год. Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $\text{К текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	4,1	1,76	1,24

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 4,1, что показывает неэффективное использование активов по сравнению с предыдущим годом.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживания денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K \text{ автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$. Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
0,5 и больше	0,82	0,29	0,45

Значение показателя в 2025 году выше 0,5, что говорит о том, что имущество большей частью сформировано за счет собственных средств, зависимость от заемных средств минимальна.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K \text{ (обеспеченности собственными оборотными средствами)} = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
0,1 и больше	0,74	0,01	0,18

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

9. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025г. Составляет (520 010) тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 4 202 336 тыс. руб.

При этом Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

44

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

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются взаимозависимые контрагенты, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Общество сократило текущие затраты за счет сокращения расходов на рекламу, представительских расходов.

Обществом был пересмотрен график платежей контрагентам, сроки выплаты были изменены и смещены, были обозначены приоритеты по оплатам: заработная плата, налоги, услуги по обслуживанию магазинов.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее, мы не можем оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2025г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Дата подписания отчетности:
24.03.2026 года

Генеральный директор
ООО «Тема Ритейл Ру»



Л.В. Булатова

