

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФИТНЕС ДОМ» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФИТНЕС ДОМ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФИТНЕС ДОМ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФИТНЕС ДОМ»

Адрес места нахождения Общества: 117335, г. Москва, Нахимовский пр-т, д.56, пом. XIX, ком. 1-6

ОГРН: 1067746506299

ИНН: 7736538400

Уставный капитал Общества 3 000 000 руб.

Действующая редакция Устава №5 от 30.03.2023

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, 5а, 3, 1 (КПП 771545002), поставлено на учет 02.02.15;
- 117292, г. Москва, ул. Ивана Бабушкина, д. 3, к. 1 (КПП 772845001) поставлено на учет 03.04.2023г. в связи с изменением адреса;

- 143421, Московская обл., Красногорский р-н, Балтия автодорога, 23 км, 2, 1(КПП 502445001), поставлено на учет 02.10.2017г.;

- 141051, Московская обл., Мытищинский р-н, д. Еремино, 100П (КПП 502945001), поставлено на учет 11.01.13г.;

- 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул.Шейнкмана,90 (КПП 667145001), поставлено на учет 11.08.14г.;

- 630049, Новосибирская обл., Новосибирск, г. Красный пр-кт, 182/1, 1101 (КПП 540245001), поставлено на учет 12.01.16.

- 421001, Россия, Татарстан респ., г Казань, ул. Чистопольская, д.68, (КПП 168545001) 28.04.2023г.(в связи с изменением адреса)

- 350020, Краснодарский край, Краснодар, ул. Коммунаров д.270, к.1 офис 1143, 1143/1, 1144, 1147, 1148,1149 поставлено на учет 02.12.2021 (КПП 231945991) в связи с изменением адреса.

- 142082, Московская обл., Одинцово г, Барвиха д, (КПП 2503245001), дом 85/1 помещение 2 комната №56, 57, второй этаж торгового центра «Дрим Хаус», поставлено на учет 21.11.22г.

Представительство ООО «ФИТНЕС ДОМ» в Республике Казахстан

- 050022 Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Наурызбай батыра, д.99/1 кв. 27 поставлено на учет 28.04.2023г. БИН 230442046119

Филиал ООО « ФИТНЕС ДОМ» в Республике Казахстан

- Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Шевченко, д.96, н.п.337 поставлено на учет 20.11.2024г. БИН 241141025332

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Петлеванов Владимир Алексеевич	50 процентов доли в уставном капитале
Науменко Дмитрий Николаевич	50 процентов доли в уставном капитале

Генеральный директор Общества: Науменко Дмитрий Николаевич

Главный бухгалтер Общества: Березенко Евгения Игоревна

Реестродержатель Общества: ООО «ФИТНЕС ДОМ»

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 144 чел. (в 2024 году -134 чел.)

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: 6.49.43 Оптовая торговля спортивными товарами, включая велосипеды. .

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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.

Учёт и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2023, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Запасы

Товары и материалы принимаются к учету на счет 41 "Товары" (10» Материалы) по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты на приобретение товаров, переход права собственности на которые произошел до принятия товаров на склад на территории РФ учитываются по дебету

счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". На счете 41 ДР (10 ДР) учитываются услуги таможенного брокера и таможенные пошлины, транспортные расходы по заготовке и доставке товаров до принятия товаров на склад которые формируют фактическую себестоимость товара путем распределения затрат на поступление товаров, к которому они относятся пропорционально себестоимости номенклатуры. Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" и счет 42 «Торговая наценка» не используется.

Стоимость материально-производственные запасов, в том числе товаров при списании их на издержки обращения и ином выбытии определяется по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы, полученные без перехода права собственности от поставщика к покупателю на основании договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Финансовые вложения

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.
- поступления денежных средств от покупателей, оплата денежных средств поставщикам уменьшенная на возвраты текущего периода;
- выгода(потери) от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой

оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по премиям и особым выплатам (В связи отменой годовой премии , резерв на 2026 год не создается);
- по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

В связи отменой годовой премии резерв по премиям и особым выплатам на 2026 год не создается.

Величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции определена исходя из расчета затрат на гарантийный ремонт текущего года к выручке за предыдущий год.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, агентское вознаграждение, оплата труда и социальные отчисления работников, расходы на рекламу и другие расходы в части относящейся к сбытовым, логистическим подразделениям и их сотрудникам.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафам и прочие.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (в руб.):

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
евро	92,0938	106,1028	99,1919
китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Тенге (KZT) за 100	15,4978	19,4860	19,7708
Белорусский рубль	26,9496	29,6434	28,2261

Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основании данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году – 20%.

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация».

Произведена переквалификация представления отдельных показателей в отчете о финансовых результатах:

- представление на сальдированной основе (свернуто) информации о суммах прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в составе показателей «прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах: Начисление и восстановление резервов по сомнительным долгам (уменьшены доходы на 296 тыс. руб.);

Курсовые разницы (уменьшены положительные разницы на 70 482 тыс. руб.);

Реализация основных средств (уменьшена на 260 тыс. руб.)

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерской отчетности пересчитаны обороты за 2024 год. Информация о корректировках представлена в следующих таблицах:

Форма «Отчет о финансовых результатах» графа «за январь- декабрь 2024г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка
Прочие доходы (2340)	127 466	56 428	(71 038)
Доходы, связанные с реализацией основных средств (23401)	3 042	2 782	(260)
Доходы в виде восстановления оценочных резервов (23403)	296	-	(296)
Курсовые разницы (23404)	104 665	34 183	(70 482)
Прочие внереализационные доходы	10 053	10 053	-
Доход от купли-продажи валюты	9 410	9 410	-
Прочие расходы (2350)	(100 011)	(28 973)	71 038
Расходы, связанные с реа-	(260)	-	260

лизацией основных средств (23501)			
Расходы в виде образования оценочных резервов (23503)	(732)	(436)	296
Расходы на услуги банков	(6 695)	(6 695)	-
Курсовые разницы	(70 482)	-	70 482
Прочие внереализационные расходы	(12 818)	(12 818)	-
Убыток от купли-продажи валюты	(9 024)	(9 024)	-

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 3.1-3.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	5 лет
Патенты	10 лет
Исключительные права на произведения	10 лет

На 31 декабря 2025 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта НМА: существенных изменений условий использования объектов не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием) НМА составила 1 088 тыс. руб. на отчетную дату (на 31.12.2024 и на 31.12.2023 авансы отсутствуют).

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение видов основных средств и капитальных вложений отражено в табличных Пояснениях 4.1-4.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	30 лет
Машины и оборудование	2 и 3 года
Транспортные средства	5 лет
Производственный и хоз. инвентарь	7 лет
И т.д.	2 и 3 года

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Группа права пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Офисные здания и помещения	5 лет
Транспортные средства	5 лет

На 31 декабря 2025 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в табличных Пояснениях 6.1, 6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 268 655 тыс. руб. на отчетную дату (291 368 тыс. руб. на 31.12.2024, 93 733 тыс. руб. на 31.12.2023).

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 7.1, 7.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 973 тыс. руб. (по договорам поставки товаров).

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты по претензиям	4 881	4 958	5 320
Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч. с таможней	8 911	3 783	6 617
Расчеты по страхованию	239	149	107
Расчеты по бронированию	-	96	64
Ошибочные платежи (возвраты банков)	9 553	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	7	62	73
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 864	2 711	2 662
Расходы будущих периодов	2 335	2 147	2 184
Итого	28 790	13 906	17 027

3.5. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 3 000 тыс. руб. (на 31.12.24 и на 31.12.23 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Добавочный капитал (без переоценки) Общества сформирован за счет сумм, непосредственно относящихся на увеличение капитала организации - превышение положительных курсовых разниц над отрицательными, возникающими в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ (п.19 ПБУ 3/2006).

В 2025 году протоколами от 18.04.2025, 09.07.2025, 01.12.2025 начислены дивиденды в сумме 74 000 тыс. руб., выплачены 88 200 тыс. руб.

В 2024 году протоколами от 27.03.2024, 10.09.2024, 23.12.2024 начислены дивиденды в сумме 84 000 тыс. руб., выплачены 69 414 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Активы (раздел I и II)	2 017 550	2 104 940	1 640 131
Обязательства (разделы IV и V)	865 408	1 161 435	813 455
Доходы будущих периодов			
Стоимость чистых активов	1 152 142	943 505	826 676

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с

событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Неопределенность, связанная с мировыми торговыми ограничениями, сохраняется и способствует высокой волатильности ключевых макроэкономических показателей.

2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России снизилась на 5 процентных пунктов, с 21% до 16%. Рубль по итогам 2025 года показал заметное укрепление сразу к нескольким ключевым валютам. К доллару США российская валюта выросла более чем на 23%, к евро – на 13%, к китайскому юаню – почти на 17%. Несмотря на частичную адаптацию ряда отраслей к действующим ограничениям и постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ, сохраняются риски для финансовой стабильности.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3.6. Заемные средства

Информация о задолженности Общества по договорам кредита и займа представлена в таблице:

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения по договору	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	11	31.12.2026	10 000	10 000	10 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	-	-	9 500
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	-	-	5 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	11	31.12.2026	12 000	12 000	12 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	11	31.12.2026	12 000	12 000	12 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	11	31.12.2026	17 000	22 000	22 000
ООО "МФИТНЕС Северо-Запад"	Руб.	12	31.12.2026	24 000	30 000	30 000
Итого				75 000	86 000	100 500

Сумма затрат по займам и кредитам представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Сумма затрат по займам и кредитам всего:	9334	8 230
в т.ч. включенная в прочие расходы	9334	8 230

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

3.7. Отложенные налоги

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Итого
Основные сред-	-	-	(5 490)	21 541	16 051

ства					
Нематериальные активы	-	(2)	-	-	(2)
Оценочные обязательства и резервы	2 122	-	-	-	2 122
Резервы сомнительных долгов	2	(144)	-	-	(142)
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	-	-	(8)	5 024	5016
Арендные обязательства	5 381	(20 888)	-	-	(15 507)
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	348	(2 094)	-	-	(1 746)
Итого	7 853	(23 128)	(5498)	26 565	5 792

3.8. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8.1, 8.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество является арендатором по договорам аренды (субаренды): арендует автомобили и помещения.

Процентная ставка при дисконтировании определена прямым путем (исходя из условий договора) по договорам аренды автомобилей (лизинг), а по договорам аренды помещений применяется средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по данным ЦБ РФ.

В 2025 году была пересмотрена величина обязательства по аренде в связи с изменением условий аренды, намерений в отношении срока аренды. Пересчет обязательств произведен с использованием новой процентной ставки - средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по данным ЦБ РФ

Эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен в таблице:

Наименование показателя	Сумма
Права пользования активами	16 607
Обязательство по аренде	16 607

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличном Пояснении 8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К оценочным обязательствам отнесены:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,

резерв на гарантийный ремонт и обслуживание,

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

Все оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов относятся к краткосрочным оценочным обязательствам.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Выручка от реализации покупных товаров, тыс. руб.	3 047 932	1 983 032
Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	103 491	59 386
Итого	3 151 423	2 042 418

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в табличном Пояснении 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.11. Проценты

Расшифровка процентов к получению и к уплате представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Проценты к получению:	31 616	35 841
Проценты по депозитам	31 616	34 401
Проценты по договорам коммерческого кредита		257
Проценты по размещению КСУ		1 183
Проценты к уплате:	49 601	35 311
Проценты по обязательствам по аренде	40 267	27 080
Проценты по займам	9 334	8 231

3.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 282	-	2 782	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	-	1	-
Курсовые разницы	-	35 312	34 183	-
Отчисления в оценочные резервы		3		436
Банковские услуги	-	9 932	-	6 695
Доход/расход от удовлетворения Претензий	120	-	1 176	-
Доходы по расходам по целевому финансированию	86	-	40	-
Доходы/расходы при конвертации валюты	663	26 593	9 410	9 024
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	721	1 939	544	975
Прочие доходы, расходы	90	8 010	166	6 109
Прекращение Договора аренды (ППА)	3 409	-	-	-
Восстановление резервов	14 518	-	7 331	-
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	340	53	653	38
Штрафы по договорам	172	1 075	142	210
Безвозмездно оказанные услуги, подарки сотрудникам	-	2 056	-	1 921
Безвозмездно переданное имущество	-	1 300	-	1 300
премия	3 232	6	-	20
Госпошлина	-	56	-	33
Материальная помощь	-	230	-	120

НДС по неподтвержденному экспорту и по восстановлению	-	226	-	123
НДС, начисленный на подарки, безвозмездную передачу	-	896	-	942
Погрешность расчета себестоимости	3	27	-	17
Расходы по утилизации	-	51	-	23
Списание товара по возмещению ущерба	-	78	-	840
Списанного бракованного товара	-	122	-	147
Итого прочие доходы/расходы	24 636	87 965	56 428	28 973

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от создания, восстановления резерва по сомнительным долгам;

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	29 284	95 543
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	6 027	4 331
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества	1	-

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025, 2024 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) от налогообложения	[1]	380 678	253 259
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	95 170	50 652
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	2 873	1846
Отложенный налог на прибыль	[5]	5 792	306
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]+ [5]	(103 835)	(52 804)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	(98 043)	(52 498)

3.14. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 158 303 тыс. руб. (за 2024 год 171 360 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 415 338 тыс. руб. (за 2024 год 264 019 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 103 835 тыс. руб. (за 2024 год 52 804 тыс. руб., за 2023 год 48 322 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

Налог, сбор	Начислен налог или сбор за	
	2025	2024

Налог на имущество	1 311	218
Транспортный налог	86	105

3.15. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчётных счетах	100 631	78 250	64 817
Средства на валютных счетах	5 770	11 577	21 246
Средства в кассе	2 277	1 444	1 566
Средства в пути	367	637	963
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	394	100 391	120 399
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	109 439	192 299	208 991

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет.

В Отчете о движении денежных средств НДС, уплаченный на таможне, отражен в составе строки 4124 (сальдировано в общей сумме денежного потока по полученному и оплаченному НДС).

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):		
Возвраты прошлого года от сотрудников по 71 счету	7	8
Возвраты по прочим операциям за прошлый год (73 счет)	354	83
Возвраты комиссий банков, залогов, билетов	323	
Получение пеней и штрафов	42	67
Возмещение ущерба от бывших сотрудников	86	221
Возмещение ущерба маркетплейсами		1 164
Разница между оплатами и возвратами по не прошедшим валютным платежам	41	1321
Итого прочие поступления по текущей деятельности	853	2864
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):		
Выдача займов сотрудникам	(2 340)	(1 784)
Возмещение, выдача подотчетных сумм	(10 061)	(7 460)
Оплата неустойки по 76 счету	(566)	(122)
Благотворительное пожертвование	(1 300)	(1 300)
Оплата квотируемого места		(74)
Ошибочные платежи, ожидающие возврата	(9 659)	
Оплата затрат филиала	(2 161)	
Оплата залогов, билетов, прочее	(17)	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(26 104)	(10740)

Общество в 2025 году не привлекало дополнительные денежные средства.

3.16. Информация о событиях после отчетной даты

В период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой отчетности произошло следующее существенное событие, подлежащее отражению в бухгалтерском учете и отчетности Общества:

- объявлены дивиденды (распределение прибыли прошлых лет) в сумме 12 000 тыс. руб.;

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

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.1. *Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)*

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Наumenko Дмитрий Николаевич	Общество контролируется данным физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал). На организацию оказывает значительное влияние лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа. Бенефициарный владелец.
Петлеванов Владимир Алексеевич	Общество контролируется данным физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал). Бенефициарный владелец.

4.2. *Операции со связанными сторонами*

Операции со связанными сторонами осуществлялись в форме выплаты вознаграждения управленческому персоналу.

4.3. *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены руководители, участвующие в ежемесячных совещаниях, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 67 107 тыс. руб., в 2024 году составили 52 172 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Генеральный директор

11.03.2026



Науменко Д.Н.