

**ООО «Опт-Юнион»**

ИНН 5008053596 КПП 500801001

Юридический адрес: 141727, Московская обл., г. Долгопрудный, мкр. Павельцево, Новое ш., д. 56

р/с 40702810300000006859 в

«СДМ-БАНК» (ПАО) ООО г. Москва

БИК 044583685, к/сч 3010181060000000685

27.03.2026 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Опт-Юнион» за 2025 г.**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Опт-Юнион» (далее «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общие сведения об Обществе**

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Опт-Юнион»

1.2. Юридический адрес: 141727, Московская область, г. Долгопрудный, мкр. Павельцево, Новое шоссе, д. 56

1.3. Дата государственной регистрации – 27.02.2010 г. ОГРН 1105047002279 ИНН 5008053596, КПП 500801001

1.4. Уставный капитал Общества составляет 15 625 руб.

Участники Общества:

Таранов П.Н. ИНН 780203289204с долей 25 %;

Таранова Л.П. ИНН 771565054382 с долей 25 %;

Фархулин А.Н. ИНН 771580698825 с долей 25 %;

Доля в уставном капитале Общества в размере 25% является предметом залога по договору № 77/645-Н/77-2025 1-1412 от 22.12.2025 г. в обеспечение обязательств перед Коцюбан В.В., ИНН 772344070853.

1.7. Перечень основных видов деятельности:

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах.

1.8. Общество подлежит обязательному аудиту.

1.9. Связанные стороны и операции по связанным сторонам.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Полный перечень связанных сторон представлен в таблице:

| Наименование | Основания | Виды операций | Сумма операций |
|--------------|-----------|---------------|----------------|
|--------------|-----------|---------------|----------------|

| юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | признания связанных сторон                                                | № и дата договора                                                   | погашенные проценты |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Таранов П.Н.                                                   | Бенефициарный владелец. Доля участия в обществе 25%, Генеральный директор | Договор займа № ТАР-ОЮ-002 от 06.10.2016 г.                         | 6 180 135,00        |
| Таранова Л.П                                                   | Бенефициарный владелец. Доля участия в обществе 25%                       | Договор займа ТАР-ОЮ-001 от 01.09.2016 г.                           | 8 576 075,00        |
| Фархулин А.Н.                                                  | Бенефициарный владелец. Доля участия в обществе 25%                       | Договор займа ФАН-ОЮ-001, договор займа ФАН-ОЮ-002 от 24.08.2015 г. | 17 256 012,00       |

1.10. Наличие обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

| Наименование                    | Место нахождения/регистрации                                                                                                    | Численность   |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Мега магазин розничный          | 141407, Московская область, Химки г.о., Химки г, ИКЕА мкр, 2                                                                    | 4 сотрудника  |
| Магазин Метрополис              | 125171, город федерального значения Москва, муниципальный округ Войковский вн.тер.г., Ленинградское ш, 16Астр4                  | 3 сотрудника  |
| Саларис магазин розничный       | город федерального значения Москва, Московский п, 23-й (Киевское ш.) км                                                         | 4 сотрудника  |
| Море Молл магазин розничный     | 354068, Краснодарский край, город-курорт Сочи г.о., Сочи г, 7, Этаж 2                                                           | 5 сотрудников |
| Галерея Питер розничный магазин | 191040, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Лиговка-Ямская вн.тер, г.Лиговский пр-кт, д. 30, литера А, , помещ. 1-Н, | 4 сотрудника  |
| Радуга Питер розничный магазин  | 196244, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Гагаринское вн.тер.г., Космонавтов пр-кт, д. 14, литера Б, , помещ. 1-Н, | 4 сотрудника  |

1.11. Вознаграждение аудиторской организации.

Вознаграждение аудиторской организации включается в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме, указанной в договоре, на дату подписания акта оказанных услуг.

Величина выплаченного вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности составила 860 000 (Восемьсот шестьдесят тысяч) руб. 00 коп.

## **2. Сведения об учетной политике Общества.**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом руководителя Общества от 28.12.2023 года №1/УП, разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;  
Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, ФСБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Учетная политика обеспечивает соответствие применяемых способов ведения учета федеральным стандартам и ориентирована на формирование достоверной информации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составляется на основе федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и обеспечивает достоверное представление финансового положения.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)».

### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия предприятия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

### **2.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 отражены в альтернативном порядке (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности), согласно п. 53 ФСБУ 14/2022.

В процессе перехода на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 2023-2024 объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе Расходов будущих периодов, переклассифицированы в НМА по балансовой стоимости в соответствии с пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022.

В процессе перехода на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 2023-2024 списывается стоимость активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 характеризуются признаками,

установленными п. 4 Стандарта, но имеющие стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией (100 000,00 руб.).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 со стоимостью менее 100 тыс. руб. относится к малоценным объектам НМА. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов. Данные Активы в периоде признания отражаются в учёте на счёте 013 «Нематериальные активы малоценные».

Таблица: Наличие и движение нематериальных активов.

|                                          | На 01.01.2025 г. |        | Изменения за год |        | На 31.12.2025 г. |        |
|------------------------------------------|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
|                                          | Дебет            | Кредит | Дебет            | Кредит | Дебет            | Кредит |
| Нематериальные активы                    |                  |        |                  |        |                  |        |
| 04.01, Нематериальные активы организации | 1 302            |        |                  | 284    | 1 018            |        |
| Web-сайт интернет-магазина               | 1278             |        |                  | 260    | 1018             |        |
| Товарный знак Harry Baby 1               | 3                |        |                  | 3      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 2               | 3                |        |                  | 3      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 3               | 3                |        |                  | 3      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 4               | 3                |        |                  | 3      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 5               | 3                |        |                  | 3      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 6               | 2                |        |                  | 2      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 7               | 2                |        |                  | 2      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 8               | 2                |        |                  | 2      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 9               | 2                |        |                  | 2      |                  |        |
| Товарный знак Harry Baby 9 свид.443820   | 1                |        |                  | 1      |                  |        |

Таблица: Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя                      | на 31.12.2025 г. |
|----------------------------------------------|------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 1018             |
| в том числе:<br>(группа)                     | 1018             |
| из них созданные организацией                | 0                |

|                                                |   |
|------------------------------------------------|---|
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | 0 |
| в том числе:<br>(группа, объект)               | 0 |
| из них<br>созданные организацией               | 0 |

Таблица: Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

| Наименование показателя                                                                                                               | Период   | На начало года | Изменения за период |         | На конец периода        |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                       |          |                | затраты             | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего                                                       | 2025 год | 0              | 0                   | 0       | 0                       | 0                                   |
| в том числе:                                                                                                                          | 2025 год | 0              | 0                   | 0       | 0                       | 0                                   |
| из них<br>исключительные права                                                                                                        | 2025 год | 0              | 0                   | 0       | 0                       | 0                                   |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего | 2025 год | 24             | 0                   | 24      | 0                       | 0                                   |
| из них<br>исключительные права                                                                                                        | 2025 год | 24             | 0                   | 24      | 0                       | 0                                   |

#### 2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальной стоимости ОС не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно по всем группам основных средств линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Таблица: Наличие и движение основных средств.

| Наименование показателя                                          | На начало периода        |                         |                      | Изменения за период  |                                   |                      |                                 | На конец периода         |                         |                      |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                                  | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации и (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации и (износа) | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
|                                                                  |                          |                         |                      |                      |                                   |                      |                                 |                          |                         |                      |
| Первая группа (от 1 года до 2 лет)                               | 1 236 523,03             | 614 131,40              | 621 391,63           |                      | 190 754,33                        | 337 249,70           | 337 249,70                      | 898 273,33               | 457 636,03              | 430 637,30           |
| Стеллаж                                                          | 42 505,02                | 42 505,02               |                      |                      |                                   | 42 505,02            | 42 505,02                       |                          |                         |                      |
| Система видеонаблюдения                                          | 199 193,82               | 199 193,82              |                      |                      |                                   | 199 193,82           | 199 193,82                      |                          |                         |                      |
| Стоп письменный ГД                                               | 47 775,43                | 47 775,43               |                      |                      |                                   | 47 775,43            | 47 775,43                       |                          |                         |                      |
| Стоп письменный КД                                               | 47 775,43                | 47 775,43               |                      |                      |                                   | 47 775,43            | 47 775,43                       |                          |                         |                      |
| Стеллажи в сборке                                                | 676 280,00               | 202 883,94              | 473 396,06           |                      | 135 256,01                        |                      |                                 | 676 280,00               | 338 139,95              | 338 140,05           |
| Поломоечная машина                                               | 221 993,33               | 73 997,78               | 147 995,57           |                      | 55 496,32                         |                      |                                 | 221 993,33               | 129 496,08              | 92 497,25            |
| Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет)                             | 5 440 854,15             | 3 277 686,18            | 2 163 165,97         | 10 309 123,53        | 1 685 808,79                      | 790 337,01           | 1 483 645,32                    | 14 959 640,67            | 3 499 851,65            | 11 459 789,02        |
| Графическая станция ComrDay №2, клавиатура+мышь                  | 57 033,90                | 57 033,90               |                      |                      |                                   | 57 033,90            | 57 033,90                       |                          |                         |                      |
| Компьютер моноблок ASUS EeeTOP2701INKI-B024K                     | 41 894,07                | 41 894,07               |                      |                      |                                   | 41 894,07            | 41 894,07                       |                          |                         |                      |
| Компьютер Intel Core i5 3.54Ghz/DDR3, клавиатура+мышь+монитор    | 101 646,61               | 101 646,61              |                      |                      |                                   | 101 646,61           | 101 646,61                      |                          |                         |                      |
| Ноутбук MSI HP70(2PE-097)                                        | 42 346,61                | 42 346,61               |                      |                      |                                   | 42 346,61            | 42 346,61                       |                          |                         |                      |
| логотип hp объемный световой                                     | 130 338,98               | 130 338,98              |                      |                      | 905,13                            |                      | 33 489,67                       | 130 338,98               | 87 754,24               | 32 584,74            |
| Сервер 4U Xeon 16E0v4                                            | 419 491,53               | 419 491,53              |                      |                      | 2 956,36                          |                      | 110 865,61                      | 419 491,53               | 311 622,26              | 107 869,29           |
| Автоматический окрасочный станок Рапидо-800/Б(175217)            | 690 677,97               | 690 677,97              |                      |                      | 5 232,40                          |                      | 193 599,11                      | 690 677,97               | 502 311,26              | 188 366,71           |
| Кухонная мебель (офисная)                                        | 122 007,50               | 122 007,50              |                      |                      | 1 257,60                          |                      | 46 538,99                       | 122 007,50               | 76 726,31               | 45 281,19            |
| Моноблок АЮ Apple iMac 27 MXT2RUA                                | 173 990,00               | 173 990,00              |                      |                      | 1 831,47                          |                      | 67 764,52                       | 173 990,00               | 108 056,95              | 65 933,05            |
| Ноутбук Lenovo IdeaPad 330-15IKB 81DE02XTRU                      | 55 707,50                | 55 707,50               |                      |                      |                                   | 55 707,50            | 55 707,50                       |                          |                         |                      |
| Рабочая станция дизайнера                                        | 72 664,17                | 72 664,17               |                      |                      |                                   | 72 664,17            | 72 664,17                       |                          |                         |                      |
| Ноутбук HP Probook                                               | 45 015,83                | 45 015,83               |                      |                      |                                   | 45 015,83            | 45 015,83                       |                          |                         |                      |
| Ноутбук Lenovo IdeaPad 530S-15IKB черный                         | 45 040,83                | 45 040,83               |                      |                      |                                   | 45 040,83            | 45 040,83                       |                          |                         |                      |
| Ноутбук HP Ryzen                                                 | 50 595,83                | 50 595,83               |                      |                      |                                   | 50 595,83            | 50 595,83                       |                          |                         |                      |
| Компьютер Lenovo M720e KB/Mouse/Win 10 Pro (с монитором)         | 48 558,33                | 48 558,33               |                      |                      |                                   | 48 558,33            | 48 558,33                       |                          |                         |                      |
| Компьютер Lenovo M720e KB/Mouse/Win 10 Pro (с монитором) Боброва | 48 558,33                | 48 558,33               |                      |                      |                                   | 48 558,33            | 48 558,33                       |                          |                         |                      |
| Ноутбук HP Envy                                                  | 89 983,33                | 89 983,33               |                      |                      |                                   | 89 983,33            | 89 983,33                       |                          |                         |                      |
| Компьютер X-COM "Бизнес" +монитор                                | 48 361,67                | 48 361,67               |                      |                      |                                   | 48 361,67            | 48 361,67                       |                          |                         |                      |
| Ноутбук HP 250 G8                                                | 42 930,00                | 42 930,00               |                      |                      |                                   | 42 930,00            | 42 930,00                       |                          |                         |                      |
| Поворотный стол для фотосъемки RD-120                            | 151 050,00               | 151 050,00              |                      |                      | 2 097,91                          |                      | 52 447,90                       | 151 050,00               | 100 700,01              | 50 349,99            |
| Цифровой фотоаппарат Sony Alpha ILCE-7M3                         | 233 333,33               | 174 999,97              | 58 333,36            |                      | 61 444,47                         |                      | 115 111,07                      | 233 333,33               | 121 333,37              | 111 999,96           |

|                                                   |               |               |              |              |            |            |              |               |              |              |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| Web-камера LOGITECH MeetUp                        | 106 982,50    | 77 265,15     | 29 717,35    |              | 31 163,05  |            | 53 491,24    | 106 982,50    | 54 936,96    | 52 045,54    |
| Моноблок Lenovo IdeaCentre                        | 140 165,83    | 46 721,95     | 93 443,88    |              | 46 721,94  |            |              | 140 165,83    | 93 443,89    | 46 721,94    |
| Ноутбук Gigabyte G 6                              | 112 915,83    | 37 638,60     | 75 277,23    |              | 37 638,60  |            |              | 112 915,83    | 75 277,20    | 37 638,63    |
| Ноутбук Lenovo V330-14IKB GREY 1,55kgty.ci        | 105 332,50    | 35 110,80     | 70 221,70    |              | 35 110,84  |            |              | 105 332,50    | 70 221,84    | 35 110,86    |
| Ноутбук Huawei Matebook                           | 108 325,00    | 30 090,30     | 78 234,70    |              | 36 108,35  |            |              | 108 325,00    | 66 198,65    | 42 126,35    |
| Процессор Intel Xeon GOLD                         | 210 375,00    | 52 593,75     | 157 781,25   |              | 70 125,00  |            |              | 210 375,00    | 122 718,75   | 87 656,25    |
| Процессор Intel Xeon GOLD                         | 210 375,00    | 52 593,75     | 157 781,25   |              | 70 125,00  |            |              | 210 375,00    | 122 718,75   | 87 656,25    |
| Планшет Apple iPad                                | 108 325,00    | 24 072,24     | 84 252,76    |              | 36 108,36  |            |              | 108 325,00    | 60 180,60    | 48 144,40    |
| Планшет Apple iPad-2                              | 124 149,17    | 27 568,72     | 96 580,45    |              | 41 383,08  |            |              | 124 149,17    | 68 971,80    | 55 177,37    |
| Вешала-стойка гардеробная                         | 110 720,00    | 24 604,46     | 86 115,54    |              | 36 902,66  |            |              | 110 720,00    | 61 511,12    | 49 208,88    |
| Сервер ProLiant DL380 Gen10 Rack2U Gold 6244-2    | 677 570,00    | 131 749,73    | 545 820,27   | 139 500,00   | 170 167,56 |            |              | 817 070,00    | 301 917,29   | 515 152,71   |
| Касса сборная (Сочи)                              | 194 000,00    | 26 944,45     | 167 055,55   |              | 64 666,68  |            |              | 194 000,00    | 91 611,13    | 102 388,87   |
| Планшет геттакable +стилус                        | 109 857,00    | 12 206,32     | 97 650,68    |              | 36 618,98  |            |              | 109 857,00    | 48 825,30    | 61 031,70    |
| Компьютер в сборке для дизайнеров                 | 410 535,00    | 45 615,00     | 364 920,00   |              | 136 845,00 |            |              | 410 535,00    | 182 460,00   | 228 075,00   |
| Улучшения розничного магазина Саларис             |               |               |              | 2 682 885,84 | 372 623,05 |            |              | 2 682 885,84  | 372 623,05   | 2 310 262,79 |
| Улучшение розничного магазина Галерея Питер ОС    |               |               |              | 4 652 773,27 | 367 731,10 |            |              | 4 652 773,27  | 367 731,10   | 4 265 042,17 |
| Ремонт маг-на Радуга Питер ОС                     |               |               |              | 2 833 964,42 |            |            |              | 2 833 964,42  |              | 2 833 964,42 |
| Третья группа (свыше 3 лет до 5                   | 11 416 819,83 | 10 115 813,14 | 1 301 006,49 | 1 090 713,33 | 899 236,67 | 541 777,06 | 2 915 791,55 | 11 965 755,90 | 8 099 258,26 | 3 866 497,64 |
| Компьютер Моноблок Apple Apple iMac 27MD095       | 69 474,58     | 69 474,58     |              |              |            | 69 474,58  | 69 474,58    |               |              |              |
| Электроштабелер Yale MR20H                        | 1 954 645,93  | 1 954 645,93  |              |              | 10 287,61  |            | 380 641,57   | 1 954 645,93  | 1 584 291,97 | 370 353,96   |
| Компьютер моноблок ASUS EeeTOP2701NKi-B025K       | 48 845,00     | 48 845,00     |              |              |            | 48 845,00  | 48 845,00    |               |              |              |
| Электроштабелер Yale MR14 пресс-форма "Шайба 1+1" | 1 645 410,78  | 1 645 410,78  |              |              | 10 032,99  |            | 371 220,72   | 1 645 410,78  | 1 284 223,05 | 361 187,73   |
| Пресс-форма "Спинка"                              | 500 000,00    | 500 000,00    |              |              | 4 464,28   |            | 160 714,27   | 500 000,00    | 343 750,01   | 156 249,99   |
| Пресс-форма "Сиденье"                             | 603 857,83    | 603 857,83    |              |              | 5 391,58   |            | 194 097,15   | 603 857,83    | 415 152,26   | 188 705,57   |
| Автопогрузчик TCM FHG15T3 NoB700364(Б/У)          | 658 754,00    | 658 754,00    |              |              | 5 881,73   |            | 211 742,35   | 658 754,00    | 452 893,38   | 205 860,62   |
| Пресс-форма "Подножка"                            | 500 000,00    | 500 000,00    |              |              | 5 208,33   |            | 130 208,32   | 500 000,00    | 375 000,01   | 124 999,99   |
| Пресс-форма прорезыватель1                        | 887 693,00    | 887 693,00    |              |              | 9 056,09   |            | 244 568,47   | 887 693,00    | 652 182,62   | 235 510,38   |
| Пресс-форма прорезыватель2                        | 165 924,14    | 152 097,12    | 13 827,02    |              | 15 437,93  |            | 59 603,81    | 165 924,14    | 107 931,24   | 57 992,90    |
| Пресс-форма прорезыватель3                        | 165 924,14    | 152 097,12    | 13 827,02    |              | 15 437,93  |            | 59 603,81    | 165 924,14    | 107 931,24   | 57 992,90    |
| Пресс-форма прорезыватель4                        | 165 924,14    | 152 097,12    | 13 827,02    |              | 15 437,93  |            | 59 603,81    | 165 924,14    | 107 931,24   | 57 992,90    |
| Пресс-форма прорезыватель5                        | 165 924,14    | 152 097,12    | 13 827,02    |              | 15 437,93  |            | 59 603,81    | 165 924,14    | 107 931,24   | 57 992,90    |
| Пресс-форма прорезыватель6                        | 165 925,46    | 152 098,34    | 13 827,12    |              | 15 438,03  |            | 59 603,81    | 165 925,46    | 107 932,56   | 57 992,90    |
| Пресс-форма подножки детского стульчика           | 653 227,00    | 577 017,20    | 76 209,80    |              | 82 677,39  |            | 239 300,97   | 653 227,00    | 420 393,62   | 232 833,38   |
| Пресс-форма силиконовой сушилки, ложки            | 355 674,65    | 314 355,94    | 41 518,71    |              | 45 150,08  |            | 123 466,71   | 355 674,65    | 236 039,31   | 119 835,34   |
| Компьютер X-COM "Бизнес Слим"                     | 33 480,83     | 33 480,83     |              |              |            | 33 480,83  | 33 480,83    |               |              |              |
| Компьютер X-COM "Бизнес Слим" -2                  | 33 480,83     | 33 480,83     |              |              |            | 33 480,83  | 33 480,83    |               |              |              |
| Ножничный Подъемник 500кг OHLIFT                  | 355 612,50    | 248 928,75    | 106 683,75   |              | 71 122,50  |            |              | 355 612,50    | 320 051,25   | 35 561,25    |
| контролер СКУД ACS-102-CE-B                       | 75 741,67     | 51 756,76     | 23 984,91    |              | 6 311,80   | 75 741,67  | 58 068,56    |               |              |              |
| Система ОПС "Аjax" (пожарная сигнализация)        | 93 839,15     | 64 123,44     | 29 715,71    |              | 7 819,92   | 93 839,15  | 71 943,36    |               |              |              |
| Система видеонаблюдения Novikam                   | 494 616,16    | 337 567,69    | 156 628,49   | 823 753,33   | 263 597,33 |            |              | 1 318 369,51  | 591 585,02   | 726 784,49   |
| Ноутбук MSI GF66,Katana 15,6 черный               | 91 665,83     | 91 665,83     |              |              |            | 91 665,83  | 91 665,83    |               |              |              |
| Ноутбук MSI GF76,Katana 17,3 черный               | 95 249,17     | 95 249,17     |              |              |            | 95 249,17  | 95 249,17    |               |              |              |
| Сервер ProLiant DL380 Gen10 Rack2U Gold 6244      | 703 666,67    | 316 650,06    | 387 016,61   | 139 500,00   | 115 981,68 |            |              | 842 166,67    | 432 631,74   | 410 534,93   |
| Стол правый (Дуб Честерфинд)                      | 122 971,20    | 40 990,44     | 81 980,76    |              | 40 990,38  |            |              | 122 971,20    | 81 980,62    | 40 990,38    |
| Массажное кресло                                  | 330 000,00    | 110 000,04    | 219 999,96   |              | 109 999,98 |            |              | 330 000,00    | 220 000,02   | 109 999,98   |
| Комплект мебельных деталей (комод)                | 113 166,67    | 18 661,10     | 94 305,57    |              | 22 633,32  |            |              | 113 166,67    | 41 494,42    | 71 672,25    |
| Примерочная кабина на Радугу (Питер)              |               |               |              | 127 460,00   |            |            |              | 127 460,00    |              | 127 460,00   |

|                                                         |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                     |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Четвертая группа (свыше 5 лет)                          | 14 912 313,52        | 3 195 495,72         | 11 716 817,90        | 2 575 920,01         | 1 924 434,70        |                     |                     | 17 488 233,63        | 5 119 930,42         | 12 368 303,21        |
| Стеллажное оборудование                                 | 14 912 313,52        | 3 195 495,72         | 11 716 817,90        | -1 247 295,34        | 1 766 131,05        |                     |                     | 13 665 018,28        | 4 961 626,77         | 8 703 391,51         |
| Торговое оборудование                                   |                      |                      |                      | 864 955,83           | 72 079,68           |                     |                     | 864 955,83           | 72 079,68            | 792 876,15           |
| Стол под кассовый аппарат                               |                      |                      |                      | 105 000,00           | 8 606,55            |                     |                     | 105 000,00           | 8 606,55             | 96 393,45            |
| Кассовый аппарат в комплекте (СПБ)                      |                      |                      |                      | 106 336,67           | 7 089,12            |                     |                     | 106 336,67           | 7 089,12             | 99 247,55            |
| Система видеонаблюдения на Галерею (ОС)                 |                      |                      |                      | 281 290,00           | 18 445,24           |                     |                     | 281 290,00           | 18 445,24            | 262 844,76           |
| Примерочная кабина (Питер)                              |                      |                      |                      | 276 140,00           | 18 107,56           |                     |                     | 276 140,00           | 18 107,56            | 258 032,44           |
| Маршрутизатор MKROTIX CCR2116-12G-4S+                   |                      |                      |                      | 112 680,00           | 7 388,84            |                     |                     | 112 680,00           | 7 388,84             | 105 291,16           |
| Коммутатор + крепления ОС (серверная)                   |                      |                      |                      | 102 220,00           | 6 702,96            |                     |                     | 102 220,00           | 6 702,96             | 95 517,04            |
| Мебель в сборке (рабочее место кассира) в Галерее Питер |                      |                      |                      | 273 466,67           | 13 449,18           |                     |                     | 273 466,67           | 13 449,18            | 260 017,49           |
| Стеллажи в сборке для склада Галереи                    |                      |                      |                      | 130 835,50           | 6 434,52            |                     |                     | 130 835,50           | 6 434,52             | 124 400,98           |
| Стеллажи в сборке для маг-на Саларис                    |                      |                      |                      | 161 289,03           |                     |                     |                     | 161 289,03           |                      | 161 289,03           |
| Система видеонаблюдения на Радугу (Питер) (ОС)          |                      |                      |                      | 104 400,00           |                     |                     |                     | 104 400,00           |                      | 104 400,00           |
| Оборудование торгового зала Радуги (Питер) ОС           |                      |                      |                      | 546 601,65           |                     |                     |                     | 546 601,65           |                      | 546 601,65           |
| Рабочее место кассира на Радуге (Питер) ОС              |                      |                      |                      | 758 000,00           |                     |                     |                     | 758 000,00           |                      | 758 000,00           |
| Шестая группа (свыше 10 лет до                          |                      |                      |                      | 1 024 640,84         | 39 427,29           |                     |                     | 1 024 640,84         | 39 427,29            | 985 213,55           |
| Система противопожарной защиты                          |                      |                      |                      | 672 136,67           | 27 774,25           |                     |                     | 672 136,67           | 27 774,25            | 644 362,42           |
| Система противопожарной защиты (Галерея Питер)          |                      |                      |                      | 352 504,17           | 11 653,04           |                     |                     | 352 504,17           | 11 653,04            | 340 851,13           |
| <b>Итого</b>                                            | <b>33 005 510,43</b> | <b>17 203 128,44</b> | <b>15 802 381,99</b> | <b>15 000 397,71</b> | <b>4 739 661,78</b> | <b>1 669 363,77</b> | <b>4 716 686,57</b> | <b>46 336 544,37</b> | <b>17 226 103,65</b> | <b>29 110 440,72</b> |

## 2.5. Аренда (лизинг)

Учет аренды с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н (далее ФСБУ 25/2018).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого

выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Таблица: Наличие и движение прав пользования активами.

| Наименование показателя              |                       | Стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Поступило     | Амортизация  | Стоимость     | Накопленная амортизация | Стоимость     |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------|-------------------------|----------------------|---------------|--------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Основное средство                    | Дата принятия к учету |           |                         |                      |               |              |               |                         |               |
| Права пользования активами всего:    |                       |           |                         |                      | 32 993        | 3 756        | 32 993        | 3 756                   | 29 236        |
| 1. Розничный магазин «Галерея Питер» |                       |           |                         |                      | 23 166        | 3 756        | 23 166        | 3 756                   |               |
| ППА                                  | 17.06.2025            |           |                         | 23 166               | 3 756         | 23 166       | 3 756         |                         | 19 409        |
| (долгосрочная аренда в Питере)       |                       |           |                         |                      | 23 166        | 3 756        | 23 166        | 3 756                   | 19 409        |
| Розничный магазин Питер Радуга       |                       |           |                         |                      | 9 827         |              | 9 827         |                         | 9 827         |
| ППА                                  | 24.12.2025            |           |                         | 9 827                |               | 9 827        |               |                         | 9 827         |
| (долгосрочная аренда в Радуга Питер) |                       |           |                         |                      | 9 827         |              | 9 827         |                         | 9 827         |
| <b>Итого</b>                         |                       |           |                         |                      | <b>32 993</b> | <b>3 756</b> | <b>32 993</b> | <b>3 756</b>            | <b>29 236</b> |

В составе стоимости ППА отражаются невозвратные обеспечительные платежи, авансовые платежи, платежи по аренде, что формирует величину обязательства по аренде с учетом ставки дисконтирования.

На 31 декабря 2025 г. в составе основных средств (строка 1150) учтены права пользования активами (ППА) по договорам аренды Помещений розничных магазинов.

1. Договор аренды Помещения № LTL2025/05-D076 от 28.05.2025 г. с арендодателем ООО "Строительная компания Бриз" - отражено Право Пользования Активом (ППА) на сумму 19 410 тыс.руб.

Срок аренды: 36 мес.; с 17.06.2025 г. по 31.07.2028 г.

2. Договор аренды Помещения № В24 от 28.11.2025 г. с арендодателем Общество с ограниченной ответственностью «Ралмир Холдинг Б.В.», - отражено Право Пользования Активом (ППА) на сумму 9 827 тыс.руб.

Срок аренды: 38 мес.; с 01.12.2025 г. по 31.01.2029 г.

Срок полезного использования ППА установлен в соответствии со сроками договоров аренды.

Стоимость ППА погашается в течение срока полезного использования путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Обязательства по аренде отражены в составе долгосрочных обязательств (строка 1450).

## 2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом с отражением разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Таблица: Состав отложенных налоговых активов.

| Наименование показателя               | На 01.01.2025 |        | Изменения за 2025 год |              | На 31.12.2025 |        |
|---------------------------------------|---------------|--------|-----------------------|--------------|---------------|--------|
|                                       | Дебет         | Кредит | Дебет                 | Кредит       | Дебет         | Кредит |
| <b>Всего, в том числе:</b>            | <b>21 323</b> |        | <b>12 710</b>         | <b>7 432</b> | <b>26 601</b> |        |
| Дебиторская задолженность             | 97            |        |                       | 97           |               |        |
| Кредиторская задолженность            | 167           |        |                       | 167          |               |        |
| Материалы                             | 365           |        |                       | 365          |               |        |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 1 377         |        |                       | 1377         |               |        |
| Основные средства                     |               |        | 972                   |              | 972           |        |
| Оценочные обязательства и резервы     | 12 820        |        | 2 708                 | 166          | 15 362        |        |
| Расходы будущих периодов              | 6 428         |        |                       | 5 259        | 1 169         |        |
| Прочие расходы                        | 69            |        |                       |              | 69            |        |
| Арендные обязательства                |               |        | 9 029                 |              | 9 029         |        |

## 2.7. Запасы(Сырье и материалы).

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

### Оценка запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затраты на заготовку и доставку товаров для перепродажи описаны в разделе «Оценка товаров при их приобретении за плату»).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления по факту их предоставления

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, Общество не рассчитывает их дисконтированную стоимость, если сумма приобретения, либо разница между дисконтированной и фактической стоимостью не существенна.

В случае существенных сумм приобретения, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Порядок определения суммы денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) - путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей по ставке, под которую привлекаются заемные средства на сопоставимых условиях. Если сопоставимые данные отсутствуют, применяется ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств нет. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени единиц поступления (способ ФИФО).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары".

## 2.8. Запасы(Товары).

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку товара до склада компании. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени единиц поступления (способ ФИФО). Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Таблица: Наличие и движение запасов.

| Наименование<br>показателя | Период   | Начало года              |                      | Изменения за период |                          |                      |                      |                          |                      | Конец периода            |                      |
|----------------------------|----------|--------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
|                            |          | финансовая<br>объемность | резерв<br>объемности | зачты               | открыто                  |                      | резерв<br>объемности | изменения в движении     |                      | финансовая<br>объемность | резерв<br>объемности |
|                            |          |                          |                      |                     | финансовая<br>объемность | резерв<br>объемности |                      | финансовая<br>объемность | резерв<br>объемности |                          |                      |
| Земельный участок          | 2025 год | 1091578                  | 0                    | 339615              | 339615                   | 0                    | 0                    | 0                        | 0                    | 66668                    | 0                    |
| в том числе:               |          |                          |                      |                     |                          |                      |                      |                          |                      |                          |                      |
| Материалы                  | 2025 год | 10672                    | 0                    | 61083               | 61083                    | 0                    | 0                    | 0                        | 0                    | 5835                     | 0                    |
| Товары                     | 2025 год | 59226                    | 0                    | 75219               | 75219                    | 0                    | 0                    | 0                        | 0                    | 40986                    | 0                    |
| Товары оприходованные      | 2025 год | 481671                   | 0                    | 223313              | 223313                   | 0                    | 0                    | 0                        | 0                    | 229847                   | 0                    |

## 2.9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность компании на 31.12.2025 г. составила 461 469 тыс. руб., что на 9.5% меньше по сравнению с 2024 годом. Основную долю составляет задолженность покупателей 274 269 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату выявлена просроченная дебиторская задолженность в размере 13 121 тыс. руб., по которой создан резерв сомнительных долгов в полном объеме.  
В составе дебиторской задолженности долгосрочная задолженность составляет 900 тыс. руб. от 24.10.2025 г.

| Наименование получателя             | На 01.01.2025 |  | Изменения за 2025 год |            | На 31.12.2025 |  |
|-------------------------------------|---------------|--|-----------------------|------------|---------------|--|
|                                     |               |  |                       |            |               |  |
| Работники организаций               |               |  |                       |            |               |  |
| 73.01                               |               |  | 1 000 000,00          | 100 000,00 | 900 000,00    |  |
| Роганова Екатерина<br>Александровна |               |  | 1 000 000,00          | 100 000,00 | 900 000,00    |  |
| Итого                               |               |  | 1 000 000,00          | 100 000,00 | 900 000,00    |  |

|                           |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность | На 01.01.2025 | На 31.12.2025 |
|---------------------------|---------------|---------------|

|                                            |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                            | <b>505 106</b> | <b>461 469</b> |
| в том числе:                               |                |                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 199 386        | 274 679        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 295 499        | 162 695        |
| Расчеты по налогам и сборам                | 6              | 58             |
| Сальдо по ЕНС                              | -              | 4 911          |
| Расчеты с персоналом по оплате труда       | 67             | 51             |
| Расчеты с подотчетными лицами              | 449            | 931            |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям   | -              | 900            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 9 121          | 15 713         |
| Расходы будущих периодов                   | 578            | 1 531          |

Таблица: Просроченная дебиторская задолженность.

| Наименование показателя | На 31.12.2025 г.     |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                         | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                   | <b>13 131</b>        | <b>13 131</b>        |
| В том числе:            |                      |                      |
| Покупатели и заказчики  | 8 545                | 8 545                |
| Поставщики и подрядчики | 1 644                | 1 644                |
| Прочие                  | 2 941                | 2 941                |

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

### 2.10. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

### 2.11. Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений на 31.12.2025 г. осуществлен краткосрочный депозитный вклад по договору №4403746751 от 30.12.2025 в (ПАО)"СДМ-Банк" на сумму 441 000 000(Четыреста сорок один миллион) руб. 00 коп.

| Краткосрочный депозитный вклад         | На 01.01.2025 г. |        | Изменения за год 2025 г. |        | На 31.12.2025 г. |        |
|----------------------------------------|------------------|--------|--------------------------|--------|------------------|--------|
|                                        | Дебет            | Кредит | Дебет                    | Кредит | Дебет            | Кредит |
| 55.03, Депозитные счета                |                  |        | 441 000                  |        | 441 000          |        |
| Депозитный вклад                       |                  |        | 441 000                  |        | 441 000          |        |
| 42102810100000011626, "СДМ-Банк" (ПАО) |                  |        | 441 000                  |        | 441 000          |        |
| <b>Итого</b>                           |                  |        | <b>441 000</b>           |        | <b>441 000</b>   |        |

### 2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактического наличия.

| Наименование показателя                  | На 01.01.2025 | На 31.12.2025 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 5 847         | 2 689         |
| в том числе:                             |               |               |
| Касса                                    | 511           | 381           |
| Расчетные счета                          | 4 946         | 2 191         |
| Переводы в пути                          | 390           | 117           |

### 2.13. Кредиторская задолженность (Долгосрочные обязательства).

| Наименование показателя                                        | На 01.01.2025 | На 31.12.2025 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Заемные средства                                               | 228 325       | 228 225       |
| в том числе:<br>Долгосрочные займы                             | 100           | -             |
| Долгосрочные займы (в валюте)                                  | 228 225       | 228 225       |
| Отложенные налоговые обязательства                             | 9 770         | 13 128        |
| Прочие долгосрочные обязательства                              | -             | 18 838        |
| в том числе:<br>Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) | -             | 18 838        |

### 2.14. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

На 31.12.2025 г. у Общества имеются займы от Учредителей:

Коцюбан В.В. по Договору № КОЦ-ОЮ-001 от 01.08.2016 г. сумма займа 28 710 900,98 руб. Процентная ставка по договору займа составляет 16 %. Срок погашения до 01.12.2035 г.  
Таранов П.Н. по Договору займа № ТАР-ОЮ-002 от 06.10.2016 г. сумма займа 38 582 209,12 руб. Процентная ставка по договору займа составляет 16 %. Срок погашения до 01.12.2035 г.  
Таранова Л.П. по Договору займа ТАР-ОЮ-001 от 01.09.2016 г. сумма займа 53 539 939,10 руб. Процентная ставка по договору займа составляет 16 % Срок погашения до 01.12.2035 г.  
Фархулин А.Н. по договору займа ФАН-ОЮ-001 от 24.08.2015 г. сумма займа 68 677 903,78 руб. Процентная ставка по договору займа составляет 11 %. Срок погашения до 01.12.2035 г.  
Фархулин А.Н. по договору займа ФАН-ОЮ-002 от 24.08.2015 г. сумма займа 38 713 932,22 руб. Процентная ставка по договору займа составляет 25 %. Срок погашения до 01.12.2035 г.

### 2.15. Отложенные налоговые обязательства.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Таблица: Состав отложенных налоговых обязательств.

| Наименование показателя     | На 01.01.2025 |        | Изменения за 2025 год |        | На 31.12.2025 |        |
|-----------------------------|---------------|--------|-----------------------|--------|---------------|--------|
|                             | Дебет         | Кредит | Дебет                 | Кредит | Дебет         | Кредит |
| 77                          |               | 9 770  | 9 209                 | 12 567 |               | 13 128 |
| Внеоборотные активы         |               | 7      | 7                     |        |               |        |
| Дебиторская задолженность   |               | 2      | 2                     |        |               |        |
| Доходы будущих периодов     |               | 6 414  | 5 853                 |        |               | 561    |
| Кредиторская задолженность  |               | 275    | 275                   |        |               |        |
| Основные средства           |               | 2 942  | 2 942                 | 11 195 |               | 11 195 |
| Резервы сомнительных долгов |               | 69     | 69                    |        |               |        |
| Товары                      |               | 58     | 58                    |        |               |        |
| Прочие расходы              |               |        |                       | 67     |               | 67     |
| Проценты по обязательствам  |               |        |                       | 1 304  |               | 1 304  |

**2.16. Прочие долгосрочные обязательства(аренде).**

Обязательства по аренде признаны одновременно с принятием к учету прав пользования активами (ППА) на дату предоставления предмета аренды.

Таблица: Состав показателей по арендным обязательствам.

| Контрагент                                         | Договор контрагента            | Документ аренды                                         | Расчеты по аренде                             |                                             | Арендные платежи                                    |                                        | Обязательство (гр.5 - гр.4 + гр.7, если результат больше нуля) | Расчетное обязательство через 12 мес (по графику процентных расходов на дату, следующую за 31.12.2026) | Показатели баланса                                                |                                                        |                                                      |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                    |                                |                                                         | Сальдо по дебету<br>76.07,<br>76.27,<br>76.37 | Сальдо по кредиту<br>76.07, 76.27,<br>76.37 | Сальдо по дебету<br>76.07.2,<br>76.27.2,<br>76.37.2 | в т.ч НДС - Сальдо по кредиту<br>76.ВА |                                                                |                                                                                                        | Авансы по аренде (гр.4 - гр.5 - гр.7, если результат больше нуля) | Долгосрочное обязательство по аренде (мин(гр.8, гр.9)) | Краткосрочное обязательство по аренде (гр.8 - гр.11) |
| 1                                                  | 2                              | 3                                                       | 4                                             | 5                                           | 6                                                   | 7                                      | 8                                                              | 9                                                                                                      | 10                                                                | 11                                                     | 12                                                   |
| Филиал "Рапир Холдинг Б.В." в Санкт-Петербурге ООО | Договор № В24 от 28.11.2025 г. | Поступление в аренду (лизинг) 00БУ-000002 от 24.12.2025 |                                               | 9 340 052,16                                | 505 667,47                                          |                                        | 9 340 052,16                                                   | 7 085 640,99                                                                                           |                                                                   | 7 085 640,99                                           | 2 254 411,17                                         |
| <b>Итого</b>                                       |                                |                                                         |                                               | <b>9 340 052,16</b>                         | <b>505 667,47</b>                                   |                                        | <b>9 340 052,16</b>                                            | <b>7 085 640,99</b>                                                                                    |                                                                   | <b>7 085 640,99</b>                                    | <b>2 254 411,17</b>                                  |

| Контрагент                     | Договор контрагента                        | Документ аренды                                         | Расчеты по аренде                             |                                             | Арендные платежи                                    |                                        | Обязательство (гр.5 - гр.4 + гр.7, если результат больше нуля) | Расчетное обязательство через 12 мес (по графику процентных расходов на дату, следующую за 31.12.2026) |                   |                      |                          | Показатели баланса                                                |                                                         |                                                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                |                                            |                                                         | Сальдо по дебету<br>76.07,<br>76.27,<br>76.37 | Сальдо по кредиту<br>76.07, 76.27,<br>76.37 | Сальдо по дебету<br>76.07.2,<br>76.27.2,<br>76.37.2 | в т.ч НДС - Сальдо по кредиту<br>76.ВА |                                                                | Вал.                                                                                                   | Курс валюты       | В валюте             | В рублях (гр.10 * гр.11) | Авансы по аренде (гр.4 - гр.5 - гр.7, если результат больше нуля) | Долгосрочное обязательство по аренде (мин(гр.8, гр.12)) | Краткосрочное обязательство по аренде (гр.8 - гр.14) |
| 1                              | 2                                          | 3                                                       | 4                                             | 5                                           | 6                                                   | 7                                      | 8                                                              | 9                                                                                                      | 10                | 11                   | 12                       | 13                                                                | 14                                                      | 15                                                   |
| СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ БРИЗ ООО | Договор № LTL2025/05-D076 от 28.05.2025 г. | Поступление в аренду (лизинг) 00БУ-000001 от 17.06.2025 |                                               | 20 123 777,41                               | 944 591,02                                          |                                        | 20 123 777,41 USD                                              | 78,2267                                                                                                | 150 229,84        | 11 751 984,62        |                          |                                                                   | 11 751 984,62                                           | 8 371 792,79                                         |
| <b>Итого</b>                   |                                            |                                                         |                                               | <b>20 123 777,41</b>                        | <b>944 591,02</b>                                   |                                        | <b>20 123 777,41</b>                                           |                                                                                                        | <b>150 229,84</b> | <b>11 751 984,62</b> |                          |                                                                   | <b>11 751 984,62</b>                                    | <b>8 371 792,79</b>                                  |

| Период       | Арендные платежи                           |                                      | Авансы по аренде | Долгосрочное обязательство по аренде | Краткосрочное обязательство по аренде |
|--------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|              | Сальдо по дебету 76.07.2, 76.27.2, 76.37.2 | в т.ч. НДС - Сальдо по кредиту 76.ВА |                  |                                      |                                       |
| 31.12.2025   | 1 450 258,49                               |                                      |                  | 18 837 625,61                        | 10 626 203,96                         |
| <b>Итого</b> | <b>1 450 258,49</b>                        |                                      |                  | <b>18 837 625,61</b>                 | <b>10 626 203,96</b>                  |

### 2.17. Кредиторская задолженность (Краткосрочные обязательства).

| Наименование показателя                                   | Краткосрочные обязательства | На 01.01.2025 г. | На 31.12.2025 г. |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| Заемные средства                                          |                             | 64 875           | 1 854            |
| в том числе:                                              |                             |                  |                  |
| Краткосрочные кредиты                                     |                             | 63 266           | -                |
| Проценты по займам и кредитам                             |                             | 1 608            | 1 854            |
| Кредиторская задолженность                                |                             | 611 748          | 622 533          |
| в том числе:                                              |                             |                  |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     |                             | 428 630          | 250 859          |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                      |                             | 32 144           | 15 434           |
| Расчеты по налогам и сборам                               |                             | 15 478           | 53 891           |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                      |                             | 28 925           | 95 254           |
| Сальдо по ЕНС                                             |                             | 5 927            | -                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению          |                             | 7 909            | 13 126           |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                      |                             | 17 768           | 23 899           |
| Расчеты с подотчетными лицами                             |                             | -                | 50               |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                  |                             | 9                | 10               |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов |                             | -                | 143 480          |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                |                             | 74 958           | 26 530           |
| Обязательство по аренде                                   |                             | -                | 10 626           |
| Оценочные обязательства                                   |                             | 51 280           | 61 452           |

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

В составе показателя «задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов» начислена на 31.12.2025 г. сумма к выплате 143 480 000 руб. гр. Коцюбан В.В. на основании:

1. Договора купли-продажи доли в Уставном капитале ООО «Опт-Юнион» 77АД9461897 от 22.12.2025 г.;
2. Договора залога: № 77/645-Н/77-2025-1-1412 от 22.12.2025 г.;

Действительная стоимость доли в рамках заключения Договора купли-продажи доли в Уставном капитале Общества определена на основании Отчета об оценке, составленного в рамках Договора № 02-191225 от 19.12.2025 г. с контрагентом ООО "ВС КОНСАЛТ", ИННКПП: 4345500146/434501001.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества:

1. Кредитные линии отсутствуют;
2. Имеется действующий Договор овердрафта № 25-06129-БО от 21.02.25 г. Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. равно 0,00руб.;
3. Имеется действующий договор факторинга с ПАО «СДМ-Банк». Лимит 140 000 000руб. Задолженность на 31.12.2025 г. составляет 25 624 464,27руб.

## 2.18. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется на 31 декабря, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника на отчетную дату, увеличенных на совокупный тариф страховых взносов. На 31.12.2025 г. сумма резерва на оплату предстоящих отпусков составила 61 452 тыс..руб.

Таблица: Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

| Наименование показателя                                              | На 01.01.2025 г. |        | Изменения за 2025 год |        | На 31.12.2025 г. |        |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|--------|-----------------------|--------|------------------|--------|
|                                                                      |                  |        |                       |        |                  |        |
| Оценочные обязательства и резервы                                    |                  | 51 279 | 21 484                | 31 655 |                  | 61 451 |
| 96.01. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, всего: |                  |        |                       |        |                  |        |
| в том числе:                                                         |                  |        |                       |        |                  |        |
| 96.01.1. Оценочные обязательства по вознаграждениям                  |                  | 39 956 | 16 393                | 27 227 |                  | 50 791 |
| Резерв ежегодных отпусков                                            |                  | 39 956 | 16 393                | 27 227 |                  | 50 791 |
| 96.01.2. Оценочные обязательства по страховым взносам                |                  | 11 322 | 5 090                 | 4 428  |                  | 10 660 |
| Резерв ежегодных отпусков                                            |                  | 11 322 | 5                     | 4      |                  | 10 660 |

## 2.19. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

На счете 44 "Расходы на продажу" учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров.

В их составе учитываются:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах товаров;
- расходы по доставке товаров до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

расходы по содержанию помещений для хранения товаров в местах ее продажи;  
расходы на рекламу;  
представительские расходы;  
заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;  
затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;  
стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;  
расходы на услуги связи, в том числе интернет;  
приобретение канцтоваров для управленческих нужд;  
почтовые расходы;  
другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

В составе расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности.

Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен, записью по субсчетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»: по дебету субсчета «Налог на прибыль» и кредиту субсчета «Торговый сбор». В случае если по итогам отчетного периода (последующих отчетных периодов) право на уменьшение исчисленного за соответствующий период налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) на сумму начисленного торгового сбора утрачено либо не возникло, не принимаемая в уменьшение платежа по налогу сумма торгового сбора отнесется со счета 68 (субсчет «Налог на прибыль») в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

#### **2.20. 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.

#### **2.21. Бухгалтерская отчетность**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (или несколькими фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

#### **2.22. Расходы по обычным видам деятельности.**

| <b>Наименование показателя</b>                     | <b>На 31.12.2025 г.</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Материальные затраты                               | 16 979                  |
| Затраты на оплату труда                            | 525 828                 |
| Отчисления на социальные нужды                     | 133 930                 |
| Амортизация                                        | 8 692                   |
| Прочие затраты                                     | 1 690 021               |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b> | <b>2 375 450</b>        |

#### **3. Непрерывность деятельности.**

С учетом политической и экономической ситуации (СВО) в России, а также ужесточением санкций США и ЕС против России, многие компании столкнулись с существенными трудностями. Но данные обстоятельства не оказывают влияния на деятельность Общества и на его финансовое положение. Общество объективно оценивает свое финансовое положение и регулярно мониторит факторы, которые могут повлиять на финансово-экономические показатели.

Общество не планирует окончание деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### **4. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Генеральный директор



Таранов П.Н.

Главный бухгалтер



Кандыба М.И.



Прошито, пронумеровано и опечатано

(51) Дамаргесым суик листов

Генеральный Директор ООО «Опт-Юнион»

Таранов П.Н.

Главный бухгалтер

Кандыба М.И.