

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за  
2025 год  
ООО «ДОНЭЛЬ»**

Единица измерения тыс.руб.

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью ДОНЭЛЬ (ООО «Донэль») (далее – Организация) зарегистрировано ИФНС №46 по г. Москве 30.07.2010 г.

- Договор об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Реал Групп» от 10.07.2010 г.
- Свидетельство о регистрации №1107746602534 от 30.07.2010 г.
- в результате изменения наименования, согласно Решению 32-РГ Единственного участника общества с ограниченной ответственностью Реал Групп от от 30.06.2025 г., новое название компании - ООО «Донэль», лист записи ЕГРЮЛ №1107746602534 от 07.07.2025 г.

Изменение наименования было принято в связи с формированием товарного знака «Done!», с дальнейшей его регистрацией и началом выпуска продукции собственного бренда.

Основным видом деятельности Организации является торговля оптовыми бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43).

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Организация зарегистрирована по адресу – 115088, г. Москва, ул. Южнопортовая, д.34, стр.1

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация имеет обособленные подразделения, осуществляющие хозяйственную деятельность:

Наименование ОП	Местонахождение ОП
ОП Южнопортовая	г.Москва, ул. Южнопортовая,д.34, стр.2
ОП Сыромятническая	г.Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.10, стр.3

22.08.2025 г. прекратило свое действие обособленное подразделение по адресу г. Севастополь, ул. Руднева, д.26б, к.1, помещ. 3

Все хозяйственные операции, совершаемые в обособленных подразделениях (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Единственным участником Общества является Должиков Роман Николаевич, доля владения 100%.

Физическим лицом, обладающим конечным контролем над Организацией, является Должиков Р.Н.

Единственный участник Общества является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок принятия решений единственным участником определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Рябов Павел Александрович.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

Численность сотрудников Организации составила 42, 25 и 2 человека на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

## **II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **2.1. Основа составления**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Организации включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

### **2.2. Информация о непрерывности деятельности**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам за 2025 год имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности в сумме 140 287 тыс. руб.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация, и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Организации осуществляются инвестиции в разработку новых изделий за счет собственных средств и с привлечением кредитов коммерческих банков.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, которые позволяют удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне. В связи с чем руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

### 2.3. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- 10 и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- по выручке и прочим доходам – 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

При этом информация может раскрываться и в тех случаях, когда ее величина ниже установленных количественных критериев, если по своему характеру она является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности.

### 2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Банком России на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России:

- средства на валютных счетах;
- средства в расчетах с юридическими лицами;

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на отчетные даты:

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Тенге	15,4978	19,4860	19,7708
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в

рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

По данным бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств показатели, связанные с операциями в иностранной валюте, составили:

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Остаток по валютным счетам на 31 декабря	4 733	308
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю (строка 4490 ОДДС)	567	(539)

Курсовые разницы, отраженные в составе прочих доходов и прочих расходов, составили:

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Курсовые разницы в составе прочих доходов	9 836	-
Курсовые разницы в составе прочих расходов	-	(5 598)

## 2.5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов ООО «Донэль» учитываются программы ЭВМ, изобретения и прочие объекты интеллектуальной собственности, отвечающие критериям признания нематериальных активов. Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Капитальные вложения, связанные с приобретением и созданием объектов, впоследствии признаваемых нематериальными активами, учитываются обособленно до момента принятия объектов к бухгалтерскому учету.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта к учету исходя из срока действия прав, ожидаемого периода использования актива и иных ограничений использования. Переоценка нематериальных активов Организацией не производится. В 2025 и 2024 годах признаки обесценения не выявлены.

Сведения о наличии и движении НМА предоставлены в таблицах 3.1-3.6.

## 2.6. Основные средства, права пользования активами

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

в составе основных средств признаются следующие активы: объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:

К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Капитальные вложения в основные средства, а также права пользования активами раскрываются обособленно.

Объекты основных средств и права пользования активами отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной (фактической) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования соответствующих активов. Переоценка основных средств Обществом не производится. Права пользования активами признаются по договорам аренды и амортизируются в течение срока их использования.

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствует. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствовали основные средства, пригодные для использования, но не используемые, основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, а также основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав.

Сведения о наличии и движении ОС приведены в таблицах 4.1-4.6.

## **2.7. Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений признаются следующие категории активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- активы, классифицируемые как:
  - долговые инструменты, учитываемые по первоначальной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муници-

- пальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

В 2024 году компания учредила дочернюю организацию ООО «Электросветовые Решения» (Беларусь) по адресу г. Минск, ул. Льва Толстого, д.10, пом.154, 220007. Взнос в УК составляет в рублевом эквиваленте 29 тыс. рублей. В 2024 г. Дочерней компании ООО «Электросветовые Решения» (Беларусь) выдан займ в размере 2 900 тыс. рублей под 19 % годовых со сроком погашения 25.09.2026г. В 2025 г. Дочерней компании ООО «Электросветовые Решения» (Беларусь) выдан займ в размере 2 900 тыс. рублей под 21 % годовых со сроком погашения 14.07.2026г., займ в размере 2 900 тыс. рублей под 21 % годовых со сроком погашения 07.10.2026г.

Задолженность по займам и начисленным процентам была прощена в отчетном периоде. В отношении вклада в Уставный капитал начислен резерв 100%. Сведения о наличии и движении финансовых вложений приведены в таблицах 5.1-5.2.

## **2.8. Запасы**

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля бытовыми электротоварами, поэтому основную часть запасов составляют товары для перепродажи. В раскрытии бухгалтерской отчетности за 2025 год в составе запасов выделены сырье и материалы, готовая продукция, товары, затраты на доставку товаров до складов организации, незавершенное производство, а также товары, переданные на реализацию.

Сырье, материалы и товары отражаются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение и таможенные платежи. В себестоимость товаров не входят расходы по доставке товаров при приобретении, управленческие расходы, проценты по кредитам, расходы на транспортировку, услуги по погрузке/разгрузке, страхование при перевозке, вознаграждение посредникам.

Себестоимость готовой продукции формируется из стоимости материалов и расходов на оплату труда производственного персонала, включая зарплатные налоги (прямые затраты), а именно:

расход материалов (основных и вспомогательных);  
комплектующих изделий;  
покупных полуфабрикатов;  
заработная плата производственных рабочих;  
страховые взносы по производственной зарплате;  
расходы на услуги сторонних организаций, напрямую связанные с изготовлением.

Прямые затраты включаются непосредственно в себестоимость продукции. Материалы списываются по средней стоимости, в соответствии с принятым методом.

К общепроизводственным расходам относятся:  
содержание и эксплуатация оборудования;  
амортизация производственных ОС;  
зарплата управленческого персонала цеха;  
электроэнергия и иные коммунальные услуги производственных помещений;  
аренда производственных помещений;  
ремонт оборудования;  
прочие производственные накладные расходы.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствовал в связи с отсутствием признаков обесценения.

Сведения о наличии и движении запасов представлены в таблицах 6.1-6.2.

## **2.9. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность отражается по стоимости, подлежащей получению от контрагентов, за вычетом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 вся дебиторская задолженность ООО «Донэль» является краткосрочной; долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной

задолженности резерва. На 31.12.2025 в бухгалтерской отчетности Общества отражен резерв по сомнительным долгам на сумму 9 293 тыс. руб.

## 2.10. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств ООО «Донэль» отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов. Для целей настоящего раскрытия денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. По данным представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 в составе строки 1250 бухгалтерского баланса раскрыты касса, расчетные и валютные счета, а также денежные эквиваленты в виде банковских депозитов.

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты по строке 1250 бухгалтерского баланса составили 16 143 тыс. руб., из них касса — 863 тыс. руб., расчетные счета — 3 048 тыс. руб., валютные счета — 4 733 тыс. руб. На 31.12.2024 соответствующий показатель составил 10 264 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 554 тыс. руб. Существенную часть денежных средств на отчетные даты составляют денежные эквиваленты, к которым относятся денежные средства, размещенные на депозитном счете банка.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по данным бухгалтерского баланса приведен в таблице 2.10.1.

**Таблица 2.10.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов по данным бухгалтерского баланса**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	16 143	10 264	2 554
в том числе:			
Расчетные и валютные счета – всего	7 781	2 948	2 554
в том числе: в рублях	3 048	2 640	2 554
в том числе: в иностранной валюте	4 733	308	-
Банковские депозиты – всего	7 500	7 011	-
в том числе: в рублях	-	-	-
в том числе: в иностранной валюте	-	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего	863	305	-
в том числе: касса	863	305	-

Показатели строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлены в таблице 2.10.2.

**Таблица 2.10.2. Показатели строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	149 440	150
Прочие платежи	(32 795)	(532 111)

Расшифровка строк ОДДС:

По сроке 4119 за 2025 год отражено 149 440 тыс. руб., в том числе:

- ✓ 1 417 тыс. рублей – проценты по депозитам (срок менее 3 месяцев)
- ✓ 6 342 тыс. рублей – прочие расчеты (поступление от прочих дебиторов, не являющихся основными поставщиками, возвраты)
- ✓ 141 681 тыс. рублей - взаиморасчеты по НДС

По сроке 4119 за 2024 год отражено 150 тыс. руб., в том числе:

- ✓ 150 тыс. рублей – прочее, несущественные поступления от текущей деятельности

По сроке 4129 за 2025 год отражено 32 795 тыс. руб., в том числе:

- ✓ 703 тыс. рублей – взаиморасчеты с подотчетными лицами
- ✓ 10 605 тыс. рублей – Уступка требования (цессия)
- ✓ 8 852 тыс. рублей - банковские услуги по операционной деятельности
- ✓ 10 901 тыс. рублей - результат от операций, связанный с продажей и покупкой валюты
- ✓ 1 734 тыс. рублей - прочие платежи

По сроке 4129 за 2024 год отражено 532 111 тыс. руб., в том числе:

- ✓ 424 463 тыс. рублей – расчеты по агентским договорам по закупке импортного товара, включая транспортные расходы по доставке
- ✓ 25 510 тыс. рублей – результат от операций, связанный с продажей и покупкой валюты
- ✓ 7 137 тыс. рублей – арендные платежи
- ✓ 7 500 тыс. рублей – банковские услуги по операционной деятельности

- ✓ 60 142 тыс. рублей – взаиморасчеты по НДС
- ✓ 7 395 тыс. рублей – прочие платежи

## 2.11. Капитал

Уставный капитал ООО «Донэль» по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. и соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал оплачен полностью. Участником Общества является Должиков Роман Николаевич, доля составляет 100%. В 2025 году изменений уставного капитала не происходило. Собственные доли, принадлежащие Обществу, и задолженность участников по оплате долей по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Накопленная дооценка внеоборотных активов, добавочный капитал (без накопленной дооценки) и резервный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 744 335 тыс. руб. против 380 736 тыс. руб. на 31.12.2024 и 135 385 тыс. руб. на 31.12.2023. Увеличение нераспределенной прибыли в 2025 году обусловлено получением чистой прибыли в размере 363 599 тыс. руб. В 2025 и 2024 годах иных изменений капитала за счет операций с собственниками, кроме начисления дивидендов, не отражено.

По данным отчета о движении денежных средств в 2025 году выплаты участникам по распределению прибыли составили 27 120 тыс. руб., в 2024 году выплаты отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов в сумме 15 198 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 38 350 тыс. руб.).

Информация о начисленных дивидендах, выплатах участникам и задолженности перед участниками по выплате доходов приведена в таблице 2.11.1.

**Таблица 2.11.1. Расчеты с участниками по распределению прибыли**

Показатель	2025	2024
Задолженность участникам по выплате доходов на начало года	38 350	-
НДФЛ	6 650	-
Начислено дивидендов	-	45 000
Выплачено участникам по распределению прибыли (по данным ОДДС)	27 120	-
Задолженность участникам по выплате доходов на конец года	15 198	38 350
НДФЛ	2 682	6 650

## **2.12. Обязательства**

Обязательства ООО «Донэль» отражаются в бухгалтерской отчетности в сумме, подлежащей погашению в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства Российской Федерации. В зависимости от срока погашения обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные. Обязательства по аренде (лизингу) раскрываются обособленно в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Раздел включает таблицы о наличии и движении обязательств, а также о просроченных обязательствах.

Сведения о наличии и движении обязательств приведены в таблицах 8.1-8.3.

### **2.12.1. Заемные средства**

Задолженность по полученным кредитам и займам ООО «Донэль» отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства у Общества отсутствуют. В составе краткосрочных заемных средств на отчетную дату отражена задолженность в сумме 112 051 тыс. руб., в том числе краткосрочные кредиты — 109 765 тыс. руб. и проценты по займам и кредитам в сумме 2 286 тыс. руб.

На 31.12.2024 сумма краткосрочных заемных средств составляла 192 090 тыс. руб., в том числе краткосрочные кредиты — 189 834 тыс. руб. и проценты по займам и кредитам — 2 256 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 47 213 тыс. руб., в том числе краткосрочные кредиты — 46 532 тыс. руб. и проценты — 681 тыс. руб.

По данным раскрытия обязательств за 2025 год краткосрочные кредиты уменьшились с 189 834 тыс. руб. до 109 765 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» за 2025 год отражено 63 340 тыс. руб., в т.ч. % по заемным средствам; за 2024 год — 16 880 тыс. руб., в т.ч. % по заемным средствам.

В отчете о движении денежных средств по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» показаны платежи в сумме 55 872 тыс. руб. за 2025 год и 13 577 тыс. руб. за 2024 год.

Сведения о движении заемных средств отражены в таблице 8.1.

Проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива за 2025 и 2024 годы отсутствуют.

Срок погашения заемных средств отраженных на 2024 и 2023 годы – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### **2.12.2. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность ООО «Донэль» отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, подлежащей погашению в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства Российской Федерации. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами с контрагентами, с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Классификация кредиторской задолженности в качестве кратко-

срочной и долгосрочной осуществляется исходя из срока ее погашения на отчетную дату. По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, является краткосрочной. Обязательства по аренде раскрываются в бухгалтерском балансе обособленно и в состав кредиторской задолженности по строке 1520 не включаются.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год арендные обязательства показывались в составе кредиторской задолженности. Изменение подхода к отражению арендных обязательств в балансе не является исправлением ошибки.

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 408 569 тыс. руб., на 31.12.2024 — 501 204 тыс. руб., на 31.12.2023 — 223 520 тыс. руб. Наиболее существенными составляющими кредиторской задолженности на отчетную дату являются расчеты с покупателями и заказчиками — 183 465 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками — 175 663 тыс. руб., расчеты по НДС — 28 860 тыс. руб.

Детализированная информация о движении обязательств, включая кредиторскую задолженность, приведена в таблицах 8.1-8.3.

### **2.12.3. Обязательства по аренде**

ООО «Донэль» признает обязательства по аренде по договорам аренды, по которым в бухгалтерском учете отражаются права пользования активами. Обязательства по аренде оцениваются исходя из дисконтированной стоимости подлежащих уплате арендных платежей и в бухгалтерском балансе раскрываются обособленно в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Краткосрочная и долгосрочная части обязательств по аренде определяются исходя из срока их погашения на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма обязательств по аренде составила 10 273 тыс. руб., в том числе краткосрочная — 10 273 тыс. руб. На 31.12.2024 сумма обязательств по аренде составляла 21 561 тыс. руб. Таким образом, в 2025 году общая величина обязательств по аренде снизилась на 11 288 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

Показатели движения обязательств по аренде развернуты в таблице 8.1.

### **2.12.4 Оценочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 ООО «Донэль» отражает оценочные обязательства только по резерву ежегодных отпусков. Долгосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют; оценочные обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке 1540 бухгалтерского баланса. На 31.12.2025 сумма оценочных обязательств составила 2 978 тыс. руб., на 31.12.2024 — 1 833 тыс. руб.

В 2025 году по резерву ежегодных отпусков признано 4 062 тыс. руб., погашено 2 916 тыс. руб., списано как избыточная сумма 1 тыс. руб. В 2024 году признано 1 833 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом остаток оценочных обязательств на конец 2025 года увеличился на 1 145 тыс. руб.

Срок погашения оценочных обязательств предполагается в течении 12 месяцев после отчетной даты.

## 2.13 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

В бухгалтерском балансе ООО «Донэль» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, по отдельным строкам 1180 и 1420. В отчете о финансовых результатах расход по налогу на прибыль организаций раскрывается по строке 2410 с выделением текущего налога на прибыль организаций (строка 2411) и отложенного налога на прибыль организаций (строка 2412). В настоящем разделе для 2025 года применена ставка налога на прибыль 25%, для текущего налога за 2024 год — 20%; основная ставка налога на прибыль организаций с 1 января 2025 года увеличена с 20% до 25%.

**Таблица 2.13.1. Расчет налога на прибыль**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	496 252	363 638
Прибыль (убыток) до налогообложения (25%)	496 252	х
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	х	363 638
<b>Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль</b>	(124 063)	(72 728)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	(8 590)	(558)
Доход (расход) по налогу на прибыль	(132 653)	(73 286)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	(2 939)	7 523
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	3 630	(7 789)
<b>Налог на прибыль по декларации (сумма налога, рассчитанная с налоговой базы 25% для 2025 год, 20% для 2024 года)</b>	(133 343)	(73 020)
Торговый сбор	(339)	(43)
<b>Совокупный финансовый результат</b>	363 599	290 352

Показатели, связанные с налогом на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, отсутствуют.

ОНА и ОНО показываются развернуто.

Постоянные разницы обусловлены наличием расходов, не принимаемых при налогообложении прибыли.

Расшифровка ОНА и ОНО приведены в таблице 2.13.2-2.13.3.

**Таблица 2.13.2. Расшифровка ОНА**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Готовая продукция	18	
Материалы	7	5
Оценочные обязательства и резервы	406	
Расходы будущих периодов	154	884
Арендные обязательства	3 999	6 634
Итого	4 584	7 523

**Таблица 2.13.3. Расшифровка ОНО**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Готовая продукция	155	278
Доходы будущих периодов		1 022
Материалы	5	
Нематериальные активы	29	
Основные средства	3 729	5 210
Расходы будущих периодов	12	
Проценты по обязательствам	229	1 279
Итого	4 159	7 789

## 2.14. Выручка

Выручка ООО «Донэль» признается в бухгалтерском учете при переходе права собственности на товары к покупателю, при наличии права на получение этой выручки, возможности надежно определить ее величину и уверенности в том, что в результате операции в Организацию поступят экономические выгоды. Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором, за вычетом НДС. Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая бытовыми электротоварами, поэтому основная часть выручки формируется от продажи товаров по данному виду деятельности.

В 2025 году выручка Общества составила 1 620 571 тыс. руб., в 2024 году — 1 138 262 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отдельно раскрыт существенный вид выручки — оптовая торговля бытовыми электротоварами: 1 618

387 тыс. руб. за 2025 год и 1 136 680 тыс. руб. за 2024 год. Прочая выручка, не выделенная отдельным существенным видом, составила расчетно 2 184 тыс. руб. и 1 582 тыс. руб. соответственно и является несущественной для отдельного раскрытия по видам. По сравнению с 2024 годом общая выручка увеличилась на 482 309 тыс. руб., главным образом за счет роста выручки по основному виду деятельности.

## 2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности ООО «Донэль» отражаются себестоимость продаж и коммерческие расходы. По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год себестоимость продаж составила 796 909 тыс. руб., коммерческие расходы — 215 692 тыс. руб., управленческие расходы отсутствуют. Общая сумма расходов по обычным видам деятельности составила 1 012 601 тыс. руб.; за 2024 год — 725 600 тыс. руб.

Основную часть расходов по обычным видам деятельности формируют себестоимость продаж. По отдельно раскрытому виду деятельности — оптовой торговле бытовыми электротоварами — себестоимость продаж составила 795 635 тыс. руб. в 2025 году и 646 326 тыс. руб. в 2024 году. Разница между общей суммой себестоимости продаж и указанной суммой относится к прочей несущественной реализации. По данным раскрытия расходов по элементам затрат наибольшими элементами расходов в 2025 году являлись материальные затраты и затраты на оплату труда; изменение остатков в 2025 и 2024 годах представлено изменением транспортных расходов, учитываемых в составе коммерческих расходов и списываемых на расходы текущего периода пропорционально движению товара.

Сведения о расходах по элементам затрат приведены в таблице 10.

## 2.16. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности ООО «Донэль» прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, свернуто отражаются курсовые разницы.

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год прочие доходы составили 13 184 тыс. руб., прочие расходы — (64 442) тыс. руб. За 2024 год в сравнительных показателях отражены прочие доходы в сумме 1 760 тыс. руб. и прочие расходы в сумме (35 132) тыс. руб. Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов в 2025 году составило (51 258) тыс. руб. против (33 372) тыс. руб. в 2024 году. По сравнению с предыдущим годом прочие доходы увеличились на 11 424 тыс. руб., а прочие расходы увеличились на 29 310 тыс. руб.

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблице 2.16.1.

**Таблица 2.16.1. Структура прочих доходов и расходов**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы – всего	13 184	1 760

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
в том числе:		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	124	-
Результаты инвентаризации	1 194	1 697
Иная операционная деятельность	12	-
Курсовые разницы	9 836	-
Иные прочие доходы	2 018	63
<b>Прочие расходы – всего</b>	<b>(64 442)</b>	<b>(35 132)</b>
в том числе:		
Услуги банков, эквайринг	(15 905)	(4 431)
Представительские расходы	(3 456)	-
Курсовые разницы	-	(5 598)
Результаты инвентаризации	(2 813)	(2 016)
Продажа валюты	(3 191)	(2 078)
Прощение долга	(10 258)	
Создание резерва	(9 293)	
Посреднические услуги	(14 550)	(19 960)
Иные прочие расходы	(4 976)	(1 049)

### 2.17. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «Донэль» отсутствует деятельность, которая бы классифицировалась как прекращаемая. Организация не принимала решений о прекращении каких-либо операционных сегментов или видов деятельности.

### III. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не производились.

#### IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компании ООО «Донэль», ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» являются взаимосвязанными через учредителей – Должикова Романа Николаевича и Рябова Павла Александровича.

В ООО «Донэль» Должиков Роман Николаевич является участником со 100 % долей. Рябов Павел Александрович занимает должность генерального директора. В ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» доли в УК у Должикова Р.Н. и Рябова П.А. составляют по 50%.

В отчетном периоде с участием связанных сторон были совершены операции:

- ✓ На ООО «Донэль» получена Кредитная линия по договору СВЛ/000025-547079 от 22.10.2025 г. под поручительство связанных сторон на сумму 100 000 тыс. рублей со сроком погашения 22.10.2027 г.
- ✓ На ООО «Донэль» получена Кредитная линия по договору КС 7700-24-018997 от 28.12.2025 г. под поручительство связанных сторон на сумму 250 000 тыс. рублей со сроком погашения 25.12.2026 г.

На 31.12.2025г. задолженность по заемным средствам составляет 112 051 тыс. рублей.

Доходные операции с ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» (тыс.руб.):

Сальдо на начало периода Дт/(Кт)	Возникло (отгружено)	Погашено (оплачено)	Сальдо на конец периода
(321 490)	616 914	(504 646)	(209 222)

В ОДДС полученные денежные средства отражены по строке 4111 в сумме 420 538 тыс. рублей, без НДС.

Расходные операции с ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» (тыс.руб.):

Сальдо на начало периода Дт/(Кт)	Возникло (поступило)	Погашено (оплачено)	Сальдо на конец периода
(87 458)	(142 035)	54 996	(174 497)

В ОДДС оплаченные денежные средства отражены по строке 4121 в сумме 45 830 тыс. рублей, без НДС.

Все суммы по взаиморасчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами, либо погашению путем зачета взаимных однородных требований.

В 2025 году Учредителю Должикову Р.Н. дивиденды не начислялись. Сальдо на 31.12.2025 г. составляет 15 198 тыс. рублей, НДФЛ 2 682 тыс. рублей.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Выплаты краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу

за 2025 год составили 6 477 тыс. руб., в т.ч. налоги. Выплата дивидендов учредителю в 2025г. составила 27 120 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ.

В предыдущем отчетном периоде (за 2024 год) операции со связанными сторонами характеризовались следующими показателями:

- ✓ На ООО «Реал Групп» получена Кредитная линия по договору СВЛ/000024-139651 от 31.05.2024 г. под поручительство связанных сторон на сумму 100 000 тыс. рублей со сроком погашения 30.05.2026 г.
- ✓ На ООО «Реал Групп» получена Кредитная линия по договору СВЛ/000024-387352 от 08.08.2024 г. под поручительство связанных сторон на сумму 71 100 тыс. рублей со сроком погашения 10.08.2026 г.
- ✓ На ООО «Реал Групп» получена Кредитная линия по договору 7700-24-018997 от 28.12.2024 г. под поручительство связанных сторон на сумму 250 000 тыс. рублей со сроком погашения 25.12.2026 г.

Доходные операции с ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» (тыс.руб.):

Сальдо на начало периода Дт (Кт)	Возникло (отгружено)	Погашено (оплачено)	Сальдо на конец периода
(165 472)	392 646	(548 663)	(321 489)

В ОДДС полученные денежные средства отражены по строке 4111 в сумме 457 219 тыс. рублей, без НДС.

Расходные операции с ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект» (тыс.руб.):

Сальдо на начало периода Дт (Кт)	Возникло (поступило)	Погашено (оплачено)	Сальдо на конец периода
(54 674)	(164 331)	131 547	(87 458)

В ОДДС оплаченные денежные средства отражены по строке 4121 в сумме 109 623 тыс. рублей, без НДС.

В 2024 году Учредителю Должикову Р.Н. начислены дивиденды в размере 45 000 тыс. рублей, НДФЛ 6 650 тыс. рублей. Сальдо на 31.12.2024 г. составляет 38 350 тыс. рублей. К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Выплаты краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составили 2 948 тыс. руб., в т.ч. налоги. Дивиденды учредителю в 2024г. не выплачивались.

Организация выдавала поручительства за ООО «Реал Электро» и ООО «Реал Интеллект».

Обеспечения выданные:

- ✓ по состоянию на 31 декабря 2023 года - 500 000 тыс. рублей.
- ✓ по состоянию на 31 декабря 2024 года – 340 000 тыс. рублей.
- ✓ по состоянию на 31 декабря 2025 года – 395 000 тыс. рублей;

#### **V.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты не выявлены.

Генеральный директор ООО «Донэль» \_\_\_\_\_ Рябов П.А.  
24 февраля 2026 г.