

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РОМАТИ»
за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РОМАТИ» («Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РОМАТИ» (в дальнейшем «Общество»);

Сокращенное наименование: ООО «РОМАТИ».

ИНН 7730213981.

Свидетельство о государственной регистрации № 1167746874855 от 19 сентября 2016 г., регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве;

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г.:

КПП 773101001.

Место нахождения и фактический адрес:

121615, Г.МОСКВА, вн.тер.г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КУНЦЕВО, ш РУБЛЁВСКОЕ, Д. 22, К. 1, ПОМЕЩ. 364 (до 30.05.2025 г.);

121609, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, ш Рублёвское, д. 48/1, помещ. 29/1 (с 30.05.2025 г).

Среднесписочная годовая численность составляет 2025 г. Составляет 70 человек.

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием.

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. в состав Общества входили обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ТЦ МЕГА Белая дача, Московская обл., Котельники, 1-й Покровский проезд, 1, КПП 502745001,
- ТЦ Мега Теплый Стан, Город Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, ш Калужское 21-й км, КПП 775145001,
- ТЦ Мега Химки, Московская обл., Химки, ИКЕА, мкр. № мкр., к. 2, КПП 504745001,
- ТК Европолис, 129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, пр-кт Мира, д. 211, к. 2, соор. 1, КПП 771645001,
- ТК Коламбус, 117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Центральное, ул Кировоградская, д. 13А, КПП 772645001,
- ТЦ Авиапарк, 125252, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д. 4, КПП 771445001.

В 2025 г. произошло закрытие трех и открытие трех новых обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ТК Европолис, 129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, пр-кт Мира, д. 211, к. 2, соор. 1, КПП 771645001,
- ТК Коламбус, 117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Центральное, ул Кировоградская, д. 13А, КПП 772645001,
- ТЦ Авиапарк, 125252, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д. 4, КПП 771445001,
- ТРК Красный Кит, Московская область, г. Мытищи, Шараповский проезд, влд.2, стр.3, КПП 502945001,
- ТРЦ "ВЕГАС-2", Московская область, г.о. Красногорск, г. Красногорск, Международная ул., д. 12, КПП 502445001,
- ОП "ОДИНЦОВО", 143006, Россия, Московская область, Одинцовский г.о., Одинцово г., Внуковская улл., д. 7А, КПП 503245001.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. составляет 610 тыс. руб. и состоит из следующих долей участников:

- 1) Ремез Игорь Анатольевич – 600 тыс. руб., 60/61 %;
- 2) Шевченко Наталья Евгеньевна - 10 тыс. руб., 1/61 %.

Бенефициарным владельцем Общества является Ремез Игорь Анатольевич.

1.5. Информация об органах управления

Последняя редакция Устава Общества полным текстом утверждена решением общего собрания Участников (Решение № 2/20 от 25.02.2020 г.) и зарегистрирована от 03.04.2020 г.

В соответствии с Уставом органами управления Обществом являются:

- Общее собрание Участников;
- Исполнительный орган Общества: Генеральный директор, избираемый на 5 (пять) лет.

Очередное общее собрание Участников Общества проводится не реже чем один раз в год.

Действующий в 2024 г. и в 2025 г. генеральный директор – Ремез Игорь Анатольевич, полномочия, вверенные Общим собранием Участников (Решение № 2/20 от 25.02.2020 г.) на 5 (пять) лет, подтверждены на 2025 г. протоколом № 1/2025 от 10.01.2025 г.

1.6. Информация о связанных сторонах в 2024 и в 2025 годах:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Ремез Игорь Анатольевич	РФ, ИНН 773418459046	Участник Общества (60/61%)	03.04.2020
2	Шевченко Наталья Евгеньевна	РФ, ИНН 773124192671	Участник Общества (1/61%)	03.04.2020

Перечень субъектов, на которые ООО «РОМАТИ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
-	-	-	-	-

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «РОМАТИ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
-	-	-	-	-

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета – действующими ФСБУ и ПБУ.

В 2024 и в 2025 годах Общество применяло Положения об учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, утвержденные Приказами № УП-БУ /2024 от 30.12.2023 г. и № УП-НУ /2024 от 30.12.2023 г. с учетом дополнений и изменений.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно правилам внутреннего трудового распорядка.

Вознаграждение управленческому персоналу, в 2024 г. состоящему из генерального директора, выплачивалось в соответствии со штатным расписанием и правилами внутреннего трудового распорядка, и его размер в 2024 г. составил 2 683 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

Вознаграждение управленческому персоналу, в 2025 г. состоящему из генерального директора, операционного директора и директора по развитию, выплачивалось в соответствии со штатным

расписанием и правилами внутреннего трудового распорядка, и его размер в 2025 г. составил 12894 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п., вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения в адрес управленческого персонала не производились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Комплексная автоматизация, 2.5.».

2.3. Порядок учета активов и обязательств

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Остаток по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, переоценен на дату отчетности в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России.

Официальный курс, установленный Банком России на 31.12.2025 г.:

USD 78,2267 руб.;

CNY 11,1592 руб.

3. Изменения учетной политики. Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части в нематериальные активы (НМА), содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Капитальные вложения, не подлежащие признанию в НМА, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на нераспределенную прибыль (основание: пп. «в» п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов (п. 52-54 ФСБУ 14/2022):

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- По нематериальным активам, которые по состоянию на 01.01.2024 г. имеются в учете, осуществлена проверка элементов амортизации. Баланс на 01.01.2024 сформирован с учетом скорректированных остатков амортизации в межотчетный период.

С 1 января 2024 г. Организация внесла изменение в учетную политику и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом. Переход был осуществлён перспективно.

Уровень существенности для признания ошибок не должен превышать 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства

Общество не имеет в собственности земельных участков и недвижимости.

Учет основных средств (ОС) ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей и более.

4.1.1. Порядок оценки основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

4.1.2. Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество начисляет амортизацию за месяц, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Распределение всех основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производилось на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. Общество не использовало право на применение пониженных норм амортизации.

4.1.3. Изменение элементов амортизации и проверка на обесценение

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

По результатам проверки на конец 2025 года были пересмотрены элементы амортизации основных средств и увеличен срок полезного использования основного средства Гидравлический штабелер с электроприводом.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение. Убыток от обесценения основных средств признается в составе прочих расходов.

По результатам проверки на конец 2025 года признаков обесценения не выявлено.

4.1.4. Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

4.1.5. Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на проведение всех видов ремонта и обслуживания включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008.

4.1.6. Арендованные основные средства

Общество не является собственником земельных участков и недвижимости.

Учет имущества, полученного в аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 3) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 4) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- 5) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 6) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Амортизация стоимости права пользования активом производится, если схожие по характеру использования основные средства подлежат амортизации.

Срок полезного использования согласно п. 17 ФСБУ 25/2018 не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество в 2024 г. признало права пользования активами и обязательства по аренде офисного помещения по договору аренды № 1-02 от 06.02.2024, а также по договорам лизинга автомобилей.

Основное средство	Арендодатель	Договор	Начало срока	Срок, лет
Нежилое помещение по адресу Москва, Рублевское ш , д22 к1	КАРАМЕЛЛА ООО	Договор аренды № 1-02 от 06.02.2024	13.02.2024	4
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAFS025LS1504400	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57603ДМО2-РОМ/01/2024 от 04.12.24	04.12.2024	2
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAFS025LS1504417	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57604ДМО2-РОМ/02/2024 от 04.12.24	04.12.2024	2
Автомобиль SOLLERS ATLANT M209-V1FA VIN EBEXVM209R0013811	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга №57707ДМО2-РОМ/03/2024 от 12.12.24	12.12.2024	2

По состоянию на 31.12.2024 г. в Бухгалтерском балансе Общества отражены:

- Права пользования активами в сумме 22 166 тыс. руб. – включены в стр. 1150 «Основные средства» с расшифровкой по строке «Права пользования активами».
- Приведенная стоимость обязательств по аренде в сумме 21 280 тыс. руб. отражена по стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

В 2025 г. Общество расторгло договору аренды Нежилого помещения по адресу Москва, Рублевское ш , д22 к1 № 1-02 от 06.02.2024 и заключило договор субаренды Нежилого помещения по адресу Москва, Рублевское ш , 48/1, 905,7 кв.м. №РШ-95/2025 от 20.03.2025.

Основное средство	Арендодатель	Договор	Начало срока	Срок, лет
Нежилого помещения по адресу Москва, Рублевское ш , 48/1, 905,7 кв.м	РИОТЭКС ИНВЕСТ ООО	Договор субаренды №РШ-95/2025 от 20.03.2025	20.03.2025	4 года 10 мес.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Бухгалтерском балансе Общества отражены:

- Права пользования активами в сумме 68 448 тыс. руб. – включены в стр. 1150 «Основные средства» с расшифровкой по строке «Права пользования активами».
- Приведенная стоимость обязательств по аренде в сумме 73 202 тыс. руб. отражена с распределением по сроку погашения:
 - Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) в сумме 34 878 тыс. руб. – по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»,
 - Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу) в сумме 38 324 тыс. руб. – по стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

По остальным имеющимся у Общества в 2024 г. и 2025 г. договорам аренды на основании подпункта 2 п. 5 ФСБУ 25/2018 Общество классифицирует объекты учета по ним не подлежащими учету в качестве объектов аренды в целях настоящего Стандарта и учитывает такие арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке:

- принятой в договоре;
- в иной оценке, утвержденной Обществом.

При этом по таким объектам учета:

- Стоимость арендованных помещений определяется как стоимость среднемесячной арендной платы в связи с отсутствием в договорах аренды оценочной стоимости имущества.
- Стоимость энергетических ресурсов по договорам аренды отдельно не выделена, в связи с чем нет возможности раскрыть эту информацию.
- Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	19 203	(2 299)	5 606	(926)	509	(5 379)	-	-	-	-	-	23 883	(7 168)
	3а 2024 г.	8 363	(2 009)	15 084	(4 243)	2 365	(2 655)	-	-	-	-	-	19 203	(2 299)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 140	(860)	1 668	-	-	(2 595)	-	-	-	-	-	8 808	(3 455)
	3а 2024 г.	-	-	7 140	-	-	(860)	-	-	-	-	-	7 140	(860)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 575	(1 321)	3 938	(926)	509	(1 366)	-	-	-	-	-	7 588	(2 178)
	3а 2024 г.	8 363	(2 009)	456	(4 243)	2 365	(1 677)	-	-	-	-	-	4 575	(1 321)
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 488	(118)	-	-	-	(1 417)	-	-	-	-	-	7 488	(1 535)
	3а 2024 г.	-	-	7 488	-	-	(118)	-	-	-	-	-	7 488	(118)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	25 689	(3 523)	77 336	(21 139)	5 285	(15 199)	-	-	-	81 886	(13 437)
	3а 2024 г.	-	-	25 689	-	-	(3 523)	-	-	-	25 689	(3 523)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	4 550	-	-	-	-	(1 437)	-	-	-	4 550	(1 437)
	3а 2024 г.	-	-	4 550	-	-	-	-	-	-	4 550	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	21 139	(3 523)	77 336	(21 139)	5 285	(13 762)	-	-	-	77 336	(12 000)
	3а 2024 г.	-	-	21 139	-	-	(3 523)	-	-	-	21 139	(3 523)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	85 164	39 070	6 354
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 353	6 280	-
Офисное оборудование	5 409	3 254	6 354
Транспортные средства	9 066	11 920	-
Другие виды основных средств	65 335	17 616	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.2. Нематериальные активы

В составе НМА по состоянию на 31.12.2025 г. числятся четыре патента на изобретения и промышленные образцы (Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель), Интернет сайт интернет магазин (Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных), три объекта товарных знаков (Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров).

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Также по состоянию на 31.12.2025 г. имеются Капитальные вложения в нематериальные активы вида Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в таблицах «Наличие и движение нематериальных активов», «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	1 338	(77)	2 006	(21)	21	(201)	-	-	-	-	-	3 324	(258)
	3а 2024 г.	870	(23)	468	-	-	(54)	-	-	-	-	-	1 338	(77)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г.	468	-	657	-	-	(149)	-	-	-	-	-	1 126	(149)
	3а 2024 г.	-	-	468	-	-	-	-	-	-	-	-	468	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	468	-	657	-	-	(149)	-	-	-	-	-	1 126	(149)
	3а 2024 г.	-	-	468	-	-	-	-	-	-	-	-	468	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	1 349	-	-	-	-	-	-	-	-	1 349	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	1 349	-	-	-	-	-	-	-	-	1 349	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2025 г.	870	(77)	-	(21)	21	(52)	-	-	-	-	-	849	(109)
	3а 2024 г.	870	(23)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	870	(77)
из них исключительные права	3а 2025 г.	870	(77)	-	(21)	21	(52)	-	-	-	-	-	849	(109)
	3а 2024 г.	870	(23)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	870	(77)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 066	1 261	847
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	977	468	-
из них созданные организацией	977	468	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1 349	-	-
из них созданные организацией	1 349	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	740	793	847

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	936	-	5 406	-	(982)	(2 006)	3 354	-
	3а 2024 г.	-	-	1 405	-	-	(468)	936	-
в том числе:									
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г.	936	-	4 057	-	(982)	(657)	3 354	-
	3а 2024 г.	-	-	1 405	-	-	(468)	936	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	1 349	-	-	(1 349)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	1 100	-	(1 100)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы отражаются в учете в размере фактических затрат на приобретение в соответствии с Учетной политикой.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, не зависимо от срока использования и стоимости, относятся Обществом к несущественным активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности, и признается расходами периода, в котором они понесены.

Товары, как запасы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах по покупной стоимости.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО (скользящая оценка).

При определении стоимости запасов, используемых в процессе реализации товаров или реализуемых Обществом, не учитывались проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение таких запасов.

Резерв под обесценение не начислялся ввиду отсутствия снижения стоимости запасов.

На 31.12.2024 г. балансовая стоимость Запасов составляет 238 296 тыс. руб., в том числе:

- Материалы 37 тыс. руб.,
- Товары отгруженные 83 507 тыс. руб.,
- Товары 154 752 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. балансовая стоимость Запасов составляет 191 191 тыс. руб., в том числе:

- Материалы 601 тыс. руб.,
- Товары отгруженные 76 604 тыс. руб.,
- Товары 113 986 тыс. руб.

4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31.12.2024 г. сальдо по Налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 1 257 тыс. руб. и представляет собой НДС по приобретенным услугам.

На 31.12.2025 г. сальдо по Налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 615 тыс. руб. и представляет собой НДС по приобретенным услугам.

4.5. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

При этом по состоянию на 31.12.2025 г. информация о выданных авансах представлена в балансе следующим образом:

- аванс, оплаченный за подготовку документации по патентованию НМА в сумме 900 тыс. руб., отнесен в раздел внеоборотных активов и включен в показатель стр. 1110 «Нематериальные активы» с расшифровкой по стр. «Авансы, связанные с созданием нематериальных активов»;
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 66 936 тыс. руб. отражена в разделе оборотных активов в составе стр. 1230 «Дебиторская задолженность» с расшифровкой по стр. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма обеспечительного платежа 2 445 тыс. руб. по долгосрочному договору аренды по состоянию на 31.12.2025 г. отражена во внеоборотных активах по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой по строке «Обеспечительные платежи по аренде (лизингу)».

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 в Бухгалтерском балансе стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	1230	176 698
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками		89 914
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		66 936
Сальдо по ЕНС		1 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		17 533
Расходы будущих периодов		1 258

4.5.1. Расчеты с покупателями и заказчиками

Сумма дебиторской задолженности в Бухгалтерском балансе по Расчетам с покупателями и заказчиками составляет сумму: на 31.12.2024 г. 152 656 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 89 914 тыс. руб. и раскрывается отдельным показателем в составе строки 1230.

На отчетные даты дебиторская задолженность покупателей:

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО "АРОМАЛЮКС" (ИНН 7810022460)	23 483	25 852
ООО "МВМ" (ИНН 7707548740)	20 951	27 200

ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ" (ИНН 7704217370)	20 611	61 375
ООО "ЯНДЕКС" (ИНН 7736207543)	-	18 230
ООО "ЯНДЕКС МАРКЕТ" (ИНН 9704254424)	7 171	-
ООО "РВБ" (ИНН 9714053621)	5 754	2 000
ООО "ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО" (ИНН 6670381056)	5 133	6 226
ООО "ООО "АЛЬКОР И КО"" (ИНН 7729265128)	2 101	487
ООО "ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ" (ИНН 7722753969)	647	5 033
ООО "МАРКЕТПЛЕЙС" (ИНН 9701048328)	187	2 965
Прочие	3 876-	3 288-
Итого развернутое	89 914	152 656

По всей дебиторской задолженности у Общества имеется полная уверенность в получении оплаты.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

4.6. Расходы будущих периодов

Общество с 2024 г. применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Если актив не может быть классифицирован в качестве НМА, то затраты на его приобретение признаются в составе других активов (например, в составе дебиторской задолженности) или расходов отчетного периода. Если договором предусмотрена возможность возврата уплаченных пользователем средств в случае его досрочного расторжения, то затраты на приобретение права пользования результатом интеллектуальной деятельности включаются в состав дебиторской задолженности и списываются в расходы равномерно в течение срока действия договора. По таким затратам (облачные программы 1С, справочно-правовые и информационные системы и пр.), а также по договорам страхования для учета дебиторской задолженности, которая должна списываться в расходы равномерно в течение срока действия договора, в качестве технического решения в программе 1С используется счет 97 "Расходы будущих периодов".

Величина расходов будущих периодов с видом актива дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 1 027 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 1 258 тыс. руб., данные суммы включены в показатель стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

Расходы будущих периодов с видом актива «Прочие оборотные активы» на 31.12.2025 г. составляют сумму 285 тыс. руб., которая включена в соответствующую строку 1260 Бухгалтерского баланса.

4.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с пунктом 2 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (далее - ПБУ 19/02).

На 31.12.2024 г. Финансовые вложения отсутствовали.

В 2025 г. Общество выдало процентный заем сотруднику, который в соответствии п.2 ПБУ 19/02 отвечает критериям финансовых вложений и отражен Обществом в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. в зависимости от сроков погашения: в сумме 384 тыс. руб. по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в разделе оборотных активов и в сумме 462 тыс. руб.— по стр. 1170 «Финансовые вложения» в разделе внеоборотных активов.

4.8. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, а сальдо представлено в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

На 31.12.2025 г: сальдо денежных средств и денежных эквивалентов составило 2 699 тыс. руб., в том числе:

Касса	96
Расчетные счета	1 496
Переводы в пути	1 108

Сальдо денежных потоков отражено по стр. 4400 «Отчета о движении денежных средств» и составляет: в 2025 г.(- 7 163) тыс. руб.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Величины денежных потоков от продажи продукции, товаров, работ и услуг (стр. 4111), а также от прочих поступлений (стр. 4119) уменьшены на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах.

Величины денежных потоков, связанных с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг (стр. 4121), от прочих платежей (стр. 4129), а также денежных потоков в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (стр. 4221) и от платежей по договорам финансовой аренды и лизинга, отраженных по стр. 4329, уменьшены на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.

Суммы НДС в составе платежей сальдировано учтены в показателе «прочие поступления» по стр. 4119 Бухгалтерского баланса.

4.9. Порядок учета кредитов и займов

Для пополнения оборотных средств Общество привлекало кредитные средства, предоставленные Банками.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга составляет 365 дней.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Аналитический учет задолженности по займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, осуществлялся на балансовых счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в разрезе задолженности, срок возврата которой не наступил, и просроченной задолженности, а также в разрезе кредитных организаций и других заимодавцев (по отдельным займам и кредитам).

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества действует долгосрочный оборотный Кредитный договор 7730213981-24-2 от 23.10.2024 с ПАО СБЕРБАНК с лимитом 150 (Сто пятьдесят)

миллионов рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. основной долг по Кредитному договору с банком составляет 146 067 тыс. руб., задолженность по процентам и плате за пользование лимитом составляет 884 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются задолженности по долгосрочным договорам займа в сумме 122 469 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества действует долгосрочный оборотный Кредитный договор 7730213981-24-2 от 23.10.2024 с ПАО СБЕРБАНК с лимитом 132 (Сто тридцать два) миллиона рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. основной долг по Кредитному договору с банком составляет 132 000 тыс. руб., из него сумма 78 000 тыс. руб. со сроком погашения на отчетную дату менее 12 месяцев отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса, 54 000 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 Бухгалтерского баланса. При этом задолженность по процентам и плате за пользование лимитом составляет 780 тыс. руб. и отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются задолженности по долгосрочным договорам займа в сумме 5 000 тыс. руб. и по краткосрочному договору займа в сумме 51 250 тыс. руб., отраженные в строках Бухгалтерского баланса 1410 и 1510 соответственно.

4.10. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 013 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 в Бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность»:
тыс. руб.

Кредиторская задолженность	1520	66 686
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		41 686
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 013
Расчеты по налогам и сборам		5 474
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		10 404
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 209
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 900

4.10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Сумма кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе по Расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет сумму: на 31.12.2024 г. 25 667 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 41 686 тыс. руб. и раскрывается отдельным показателем в составе строки 1520.

На отчетные даты кредиторская задолженность поставщиков:

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Suzhou CHO Electric Appliance Co.,Ltd (Китай)	27 900	-
ООО "МВМ" (ИНН 7707548740)	4 017	-

ООО "АРОМАЛЮКС" (ИНН 7810022460)	3 690	-
ООО "ЯНДЕКС МАРКЕТ" (ИНН 9704254424)	1 929	3 728
ООО "А-ТИМ ЛОГИСТИКС" (ИНН 9725176311)	1 231	-
ООО "ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО" (ИНН 6670381056)	1 080	-
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ" (ИНН 7704217370)	-	10 147
ООО "МАРКЕТПЛЕЙС" (ИНН 9701048328)	-	3 191
ООО "СЛС - ЭКСПЕРТ" (ИНН 9731093712)	-	2 063
ООО "РК КОМПАНИ" (ИНН 6671388907)	-	1 704
ООО "БК" (ИНН 7743001840)	-	1 380
HANGZHOU JL IMPORT AND EXPORT CO., LTD. (Китай)	-	1 178
Прочие	1 839	2 276
Итого развернутое	41 686	25 667

4.10.2. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с введением с 01.01.2023 г. ФЗ № 263-ФЗ от 14.07.2022 г. о применении единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС), начисление налогов и взносов отражается по кредиту субсчетов счётов 68 и 69, а уплата налогов (кроме Экологического сбора) и взносов (кроме взносов в ФСС) в бюджет отражается через единый налоговый счёт посредством единого налогового платежа (ЕНП).

Ставки основных налогов, уплачиваемых Обществом., составили:

- Налог на прибыль – 20% в 2024 г. и 25% в 2025 г.;
- Налог на добавленную стоимость – 20%;
- Налог на доходы физических лиц – 13% и 15% в соответствии с п.1 ст. 224 НК РФ;

Суммы кредиторской задолженности по Расчетам по налогам и сборам, Расчетам по НДС, не отраженным на ЕНС, и Расчетам по социальному страхованию и обеспечению в Бухгалтерском балансе отражены по стр. 1520.

По стр. 1230 в Бухгалтерского отражены по состоянию на 31.12.2025 г. отражены Сальдо по ЕНС в сумме 1 000 тыс. руб. и Расчеты по социальному страхованию в сумме 57 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам, (тыс. руб.):

Вид налога, сбора	На 31.12.2025	
	Дебет	Кредит
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	-	1
Налог на добавленную стоимость	-	10 404
Транспортный налог	-	4
Торговый сбор	-	254
Единый налоговый счет	1 000	
Экологический сбор	-	5 215

Вид налога, сбора	На 31.12.2025	
	Дебет	Кредит
Итого:	1 000	15 878

Расчеты по страховым взносам, (тыс. руб.):

Вид налога, сбора	На 31.12.2023	
	Дебет	Кредит
Расчеты по социальному страхованию	57	-
Страховые взносы по единому тарифу	-	2 185
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	24
Итого:	57	2 209

4.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Моментом выручки от реализации товара признавалась дата перехода права собственности, которая определялась на основании условий договора и первичных товарно-сопроводительных документов.

В целях исчисления налога на прибыль доходы признавались по методу начисления (в порядке, предусмотренном ст.271 НК РФ).

Для целей налогообложения датой реализации по торговой деятельности признается день отгрузки товара покупателям, но не ранее дня перехода права собственности на товар, определенный условиями договора.

Выручка (нетто) от продажи товара в 2024 г. составила 1 116 310 тыс. руб.

Выручка (нетто) от продажи товара в 2025 г. составила 1 125 230 тыс. руб.

Продажа товара осуществлялась на территории Российской Федерации.

В 2024 г. и в 2025 г. у Общества отсутствует выручка, предусматривающая исполнение обязательств не денежными средствами.

Основными покупателями и комиссионерами (агентами по продажам) Общества по показателям выручки за 2025 г. являются:

Наименование	ИНН	Выручка (без НДС), тыс. руб.
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ"	7704217370	581 049
ООО "ЯНДЕКС МАРКЕТ"	9704254424	146 700
ООО "МВМ"	7707548740	89 589
ООО "ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО"	6670381056	36 555

ООО "РВБ"	9714053621	32 289
ООО "АРОМАЛЮКС"	7810022460	31 567
ООО "ЯНДЕКС"	7736207543	30 079
ООО "АЛЬКОР И КО"	7729265128	15 776
Физлица (розничные покупатели)		126 856
Прочие		34 769

4.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

К прямым расходам относится:

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

Все остальные расходы, за исключением прочих расходов, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

519 625 тыс. руб. в 2024 г. и 583 320 тыс. руб. в 2025 г.

Аналитический учет затрат, непосредственно связанных с реализацией товара и оказанием услуг, организован на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Эти затраты отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в конце месяца в дебет счета 90 «Продажи» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденный приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, «План счетов», утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, составили 439 590 тыс. руб. в 2024 г. и 565 053 тыс. руб. в 2025 г.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются по видам затрат:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты (включая себестоимость)	616 368	530 975
Затраты на оплату труда	145 551	104 356
Отчисления на социальные нужды	26 493	17 966
Амортизация	20 779	6 233
Прочие затраты	339 183	299 685
Итого по элементам	1 148 373	959 215
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 148 373	959 215

4.15. Прочие доходы

Общество в Отчете о финансовых результатах за 2025 г. зачитывает следующие показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (п. 28 ФСБУ 4, п. 45 ФСБУ 6, п. 49 ФСБУ 14):

- курсовые разницы;
- результат при конвертации валюты;
- результат от выбытия основного средства (ОС), НМА за отчетный период;
- результат переоценки основного средства (ОС) и НМА, включенный в доходы или расходы отчетного периода;
- результат обесценения основного средства (ОС) и НМА, восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- результат от списания товаров у комиссионера;
- прибыль (убыток) прошлых лет.

Остальные показатели доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах Общество представляет развернуто.

В Отчете о финансовых результатах за 2025 г. по стр. 2320 «Проценты к получению» Общество отразило суммы:

- за 2024 г - проценты по банковскому депозиту в сумме 22 тыс. руб.;
- за 2025 г. – проценты по займу сотруднику в сумме 49 тыс. руб.

В составе прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах в сумме 2 506 тыс. руб. в 2024 г. и 20 779 тыс. руб. в 2025 г., учтены:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	6
Ликвидация основных средств	1 098	-
Оприходование излишков	15	56
Отклонение в стоимости товаров	-	3
Премия, предоставленная Продавцом / Исполнителем	14701	1 783
Прочие доходы	1 339	-
Списание кредиторской задолженности	7	389
Списание товаров у комиссионера	3 569	269
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	50	-
ИТОГО	20 779	2 506

4.16. Прочие расходы

Для пополнения оборотных средств Общество в 2024г. и в 2025 г. использовало кредитные средства, предоставленные банками. В связи с применением ФСБУ 25/2018 по строке 2330 Отчета о финансовых результатах также отражаются процентные расходы по договорам финансовой аренды и лизинга. Таким образом, по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 г. Общество отразило сумму 14 485 тыс. руб. за 2024 г. и 44 826 тыс. руб. за 2025 г.:

Проценты к уплате	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Проценты по договору лизинга	1 125	89
Проценты по договору финансовой аренды	8 837	1 812
Проценты по кредитам и займам	34 864	12 584
ИТОГО	44 826	14 485

В составе прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах и составивших с учетом зачета показателей, которые Общество представляет в отчетности свернуто, в сумме 24 395 тыс. руб. в 2024 г. и 13 740 тыс. руб. в 2025 г., учтены:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Госпошлина	73	81
Курсовые разницы	707	5 886
НДС списанный на расходы	60	39
Предоставление поручительства	-	2 250
Премия Покупателю за выполнение условий договора	3 763	1 071
Прибыль (убыток) прошлых лет	163	689
Расходы при конвертации валюты	2 009	6 122
Расходы, не принимаемые в НУ	858	1 802
Списание дебиторской задолженности (приним. в НУ)	272	56
Списание ОС	417	1 814
Услуги банка	4 460	4 562
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	958	23
	13 740	24 395

4.17. Налог на прибыль

В соответствии с Учетной политикой Общество с 2024 г. применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Аналитический учёт временных разниц ведётся по видам активов и обязательств. Аналитический учёт постоянных разниц не ведётся.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

Временные разницы создают:

- 1) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах;
- 2) Результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные разницы образуются только по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчетном периоде и в будущем никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 2025 г. на 25%, Общество по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отразило суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета. Разница при пересчете от изменения ставки отражена в стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма, в руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-60 881 395,03
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 578 414,52
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 579 489,65
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	28 249 897,21
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	17 620 581,93
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-1 075,13
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	10 629 315,28
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	10 630 390,41
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	10 630 390,41
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	15 220 348,76
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-4 589 958,35
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-50 251 004,62
	(А) + (5)	

4.18. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, которых входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 610 тыс. руб., оплачен полностью и в течение 2024 и 2025 годов не изменялся.

Чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют:

- 296 598 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.;
- 246 347 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

Чистые активы уменьшились по сравнению с 31.12.2024 г. на 50 251 тыс. руб.

5. Оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Намерения прекратить или сократить деятельность отсутствуют.

Риски непрерывности деятельности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РОМАТИ»

—

Ремез И.А.

30.03.2026 г.