

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОФТ»

ИНН: 6162079950

КПП: 616201001

ОГРН: 1186196047729

ОКПО: 34092309

Юридический адрес: 344004, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Рабочая пл., д. 1, офис 28

Дата составления: 27 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОФТ» (далее — Общество, Организация) зарегистрировано 09 ноября 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Ростовской области. ОГРН: 1186196047729, ИНН: 6162079950, КПП: 616201001.

Юридический адрес Общества: 344004, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Рабочая площадь, д. 1, офис 28.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 47.11 — Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах. Помимо основного, у Общества зарегистрировано 22 дополнительных вида деятельности, включающих оптовую и розничную торговлю различными группами товаров, деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков, а также иные виды деятельности.

Общество имеет 2 лицензии по 2 видам лицензируемой деятельности, что связано с осуществлением розничной продажи алкогольной продукции.

Единственным учредителем и директором Общества является Лиманская Наталия Викторовна. Размер уставного капитала составляет 60 000 рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год проводит аудиторская организация ООО АФ «СТАНДАРТ».

2. Основа подготовки отчётности и учётная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту Российской Федерации.

Отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества. Единица измерения — тысячи рублей (тыс. руб.). Отчётный период — с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Основные положения учётной политики

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Переоценка основных средств не производится. Учёт ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Запасы (товары) оцениваются при выбытии методом средневзвешенной стоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При приобретении товары принимаются к учёту по фактической себестоимости, включающей стоимость приобретения и затраты, непосредственно связанные с доведением товаров до состояния пригодности к продаже.

Выручка признаётся в момент перехода контроля над товаром к покупателю, то есть, как правило, в момент передачи товара покупателю на кассе или при отгрузке. Общество применяет метод начисления при признании доходов и расходов.

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости. Займы, выданные третьим лицам, отражаются в составе финансовых вложений по сумме фактически предоставленных денежных средств. Проценты по выданным займам признаются в составе прочих доходов по мере их начисления.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей оплате, за минусом созданных резервов по сомнительным долгам (при наличии).

Заемные средства учитываются по сумме основного долга с обособленным учётом начисленных процентов. Проценты по полученным займам относятся к прочим расходам текущего периода.

3. Структура и динамика активов

Валюта баланса Общества на 31.12.2025 составила 5 690 916 тыс. руб., увеличившись на 1 518 730 тыс. руб. (+36,4%) по сравнению с 31.12.2024 (4 172 186 тыс. руб.) и более чем в 2,6 раза по сравнению с 31.12.2023 (2 163 323 тыс. руб.). Рост обусловлен существенным расширением масштабов деятельности.

Таблица 1. Структура активов (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	552	399	630
Финансовые вложения (долгосрочные)	144 450	34 385	28 816
Итого внеоборотные активы	145 002	34 784	29 446
Запасы	2 371 208	2 232 976	1 065 292
НДС по приобретённым ценностям	392 077	419 244	187 234
Дебиторская задолженность	1 863 151	1 467 056	863 333
Денежные средства	8 832	18 126	18 018
Прочие оборотные активы	910 646	0	—
Итого оборотные активы	5 545 915	4 137 402	2 133 877
БАЛАНС	5 690 916	4 172 186	2 163 323

3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 145 002 тыс. руб. (2,5% от валюты баланса) против 34 784 тыс. руб. на 31.12.2024, увеличившись более чем в 4 раза.

Основные средства: 552 тыс. руб. на 31.12.2025 (399 тыс. руб. на 31.12.2024). Объекты основных средств представлены торговым оборудованием, пригодным к

использованию. Переоценка основных средств не применяется. Прирост связан с приобретением дополнительного оборудования для нового торгового объекта (Совхозная, 2г, стр. 1).

Финансовые вложения (долгосрочные): 144 450 тыс. руб. на 31.12.2025 (34 385 тыс. руб. на 31.12.2024). Основную часть составляют предоставленные займы третьим лицам — 127 225 тыс. руб. (против 26 852 тыс. руб. на 31.12.2024). Значительный рост данной статьи (на 110 065 тыс. руб., более чем в 4 раза) отражает расширение инвестиционной активности Общества в части предоставления заёмного финансирования. Остальная сумма (17 225 тыс. руб.) приходится на иные финансовые вложения.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2025 составили 5 545 915 тыс. руб. (97,5% валюты баланса), увеличившись на 1 408 513 тыс. руб. (+34,0%) по сравнению с 31.12.2024.

Запасы: 2 371 208 тыс. руб. на 31.12.2025 (2 232 976 тыс. руб. на 31.12.2024). Практически вся сумма — товары для перепродажи (2 370 717 тыс. руб.), сырьё и материалы составляют 491 тыс. руб. Рост запасов на 138 232 тыс. руб. (+6,2%) обусловлен расширением товарного ассортимента и открытием нового торгового объекта «Совхозная, 2г, строение 1» в 2025 году.

НДС по приобретённым ценностям: 392 077 тыс. руб. на 31.12.2025 (419 244 тыс. руб. на 31.12.2024). Незначительное снижение на 27 167 тыс. руб. (–6,5%). Сумма отражает НДС по закупленным товарам, не предъявленный к вычету на отчётную дату.

Дебиторская задолженность: 1 863 151 тыс. руб. на 31.12.2025 (1 467 056 тыс. руб. на 31.12.2024). Рост составил 396 095 тыс. руб. (+27,0%). Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025:

Таблица 2. Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Расчёты с покупателями и заказчиками	127 951	—
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	148 335	—
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	1 569 634	—
Прочие	17 231	—
Итого	1 863 151	1 467 056

Наибольшую долю в дебиторской задолженности занимают расчёты с разными дебиторами и кредиторами — 1 569 634 тыс. руб. (84,3% от общей суммы). Задолженность покупателей и заказчиков составила 127 951 тыс. руб. Авансы, выданные поставщикам — 148 335 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты: 8 832 тыс. руб. на 31.12.2025 (18 126 тыс. руб. на 31.12.2024). Снижение на 9 294 тыс. руб. (–51,3%). Денежные средства распределены следующим образом: касса — 1 636 тыс. руб., расчётные счета — 3 622 тыс. руб., переводы в пути — 3 574 тыс. руб.

4. Структура и динамика капитала и обязательств

Таблица 3. Структура пассивов (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	60	60	10
Нераспределённая прибыль	65 145	64 208	100 149
Итого капитал	65 205	64 268	100 159
Долгосрочные обязательства	0	0	0
Краткосрочные заёмные средства	208 208	70 649	38 150
Кредиторская задолженность	5 417 504	4 037 269	2 025 014
Итого краткосрочные обязательства	5 625 712	4 107 918	2 063 164
БАЛАНС	5 690 916	4 172 186	2 163 323

4.1. Собственный капитал

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составил 65 205 тыс. руб. (1,1% от валюты баланса), незначительно увеличившись по сравнению с 31.12.2024 (64 268 тыс. руб.).

Уставный капитал — 60 тыс. руб. Размер уставного капитала не изменялся в отчётном периоде. В 2024 году уставный капитал был увеличен с 10 тыс. руб. до 60 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 — 65 145 тыс. руб. (64 208 тыс. руб. на 31.12.2024). Прирост в сумме 937 тыс. руб. соответствует чистой прибыли за 2025 год. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Согласно отчёту об изменениях капитала, на 31.12.2023 нераспределённая прибыль составляла 100 074 тыс. руб. В течение 2024 года произошли иные изменения капитала на сумму (31 059) тыс. руб., а также был отражён финансовый результат периода. В итоге на 31.12.2024 нераспределённая прибыль составила 64 208 тыс. руб. В 2025 году прибыль за год в размере 936 тыс. руб. увеличила капитал до 65 205 тыс. руб.

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют на все отчётные даты (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023). Всё заёмное финансирование носит краткосрочный характер.

4.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 составили 5 625 712 тыс. руб. (98,9% валюты баланса), увеличившись на 1 517 794 тыс. руб. (+36,9%) по сравнению с 31.12.2024 (4 107 918 тыс. руб.).

Краткосрочные заёмные средства: 208 208 тыс. руб. на 31.12.2025 (70 649 тыс. руб. на 31.12.2024). Рост почти в 3 раза. Из общей суммы: тело займов — 184 311 тыс. руб., начисленные проценты — 23 896 тыс. руб. Увеличение заёмного финансирования обусловлено необходимостью финансирования расширения операционной деятельности и инвестиционных операций.

Кредиторская задолженность: 5 417 504 тыс. руб. на 31.12.2025 (4 037 269 тыс. руб. на 31.12.2024). Рост на 1 380 235 тыс. руб. (+34,2%). Структура кредиторской задолженности:

Таблица 4. Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Поставщики и подрядчики	3 774 803	—
Покупатели и заказчики (авансы полученные)	1 498 091	—
Социальное страхование	1 459	—
Задолженность по заработной плате	8	—
Прочие кредиторы	143 137	—
Итого	5 417 504	4 037 269

Преобладающая доля кредиторской задолженности приходится на расчёты с поставщиками и подрядчиками (3 774 803 тыс. руб., 69,7%) и авансы, полученные от покупателей (1 498 091 тыс. руб., 27,7%). Это характерно для масштабной розничной торговли с товарным кредитом от поставщиков и предоплатами от покупателей.

5. Финансовые результаты за 2025 год

Таблица 5. Отчёт о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Выручка	18 133 079	5 036 170
Себестоимость продаж	(17 955 535)	(4 719 269)
Валовая прибыль	177 544	316 901
Коммерческие расходы	(120 476)	(114 472)
Прибыль от продаж	57 068	202 429
Проценты к получению	22 855	2 275
Проценты к уплате	(55 718)	(4 868)
Прочие доходы	55 919	19 860
Прочие расходы	(66 888)	(244 301)
Прибыль до налогообложения	13 236	(24 605)
Налог на прибыль (текущий)	(12 299)	(11 336)
Чистая прибыль (убыток)	937	(35 941)

Выручка Общества за 2025 год составила 18 133 079 тыс. руб., что более чем в 3,6 раза превышает показатель 2024 года (5 036 170 тыс. руб.). Столь значительный рост обусловлен двумя основными факторами:

— открытием нового торгового объекта «Совхозная, 2г, строение 1», выручка которого за 2025 год составила 5 884 480 тыс. руб.;

— существенным ростом выручки объекта РЦ Куцевский, 31, который обеспечил 11 173 632 тыс. руб.

Объект «Линейная, 39 Лофт» обеспечил выручку в размере 131 713 тыс. руб.

Таблица 6. Выручка по торговым объектам (тыс. руб.)

Торговый объект	Выручка 2025	Доля, %
РЦ Куцевский, 31	11 173 632	61,6
Совхозная, 2г, стр. 1	5 884 480	32,5
Линейная, 39 Лофт	131 713	0,7
Прочее / нераспределённое	943 254	5,2
Итого выручка	18 133 079	100,0

Валовая прибыль: 177 544 тыс. руб. (316 901 тыс. руб. в 2024 г.).

Коммерческие расходы: 120 476 тыс. руб. (114 472 тыс. руб. в 2024 г.). Незначительный рост (+5,2%) при многократном росте выручки свидетельствует о высокой эффективности управления коммерческими расходами.

Прибыль от продаж: 57 068 тыс. руб. (202 429 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение на 71,8% обусловлено падением валовой рентабельности.

Процентные доходы и расходы: проценты к получению составили 22 855 тыс. руб. (2 275 тыс. руб. в 2024 г.), что отражает рост портфеля выданных займов. Проценты к уплате составили 55 718 тыс. руб. (4 868 тыс. руб. в 2024 г.) — рост более чем в 11 раз, обусловленный значительным увеличением объёма краткосрочных заимствований.

Прочие доходы: 55 919 тыс. руб. (19 860 тыс. руб. в 2024 г.), включая доходы от реализации внеоборотных активов (192 тыс. руб.) и иные операционные доходы (3 754 тыс. руб.). Прочие расходы: 66 888 тыс. руб. (244 301 тыс. руб. в 2024 г.), в том числе иные операционные расходы — 14 071 тыс. руб. Значительное снижение прочих расходов по сравнению с 2024 годом положительно повлияло на итоговый финансовый результат.

Чистая прибыль за 2025 год составила 937 тыс. руб. В 2024 году Общество зафиксировало убыток в размере (35 941) тыс. руб. Таким образом, организация вышла на прибыльность.

6. Денежные потоки

Таблица 7. Отчёт о движении денежных средств (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Текущая деятельность — поступления	14 742 566	2 575 726
в т.ч. от продажи товаров	8 026 274	—
в т.ч. прочие поступления	6 716 292	—
Текущая деятельность — платежи	(15 002 033)	(2 611 472)
в т.ч. поставщикам	(14 440 461)	—
в т.ч. оплата труда	(35 824)	—
в т.ч. налог на прибыль	(13 101)	—
в т.ч. прочие платежи	(512 647)	—
Сальдо текущей деятельности	(259 467)	(35 746)
Инвестиционная деятельность — поступления	105 759	141 368
Инвестиционная деятельность — платежи	(369 103)	(94 044)
Сальдо инвестиционной деятельности	(263 344)	47 324
Финансовая деятельность — поступления	26 250	0
Финансовая деятельность — платежи	487 267	(12 750)
Сальдо финансовой деятельности	513 517	(12 750)
Итого изменение ДС за период	(9 294)	(1 172)
Остаток ДС на начало периода	18 126	19 298
Остаток ДС на конец периода	8 832	18 126

Текущая деятельность. Отрицательное сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило (259 467) тыс. руб. (в 2024 году: (35 746) тыс. руб.). Поступления от продажи товаров составили 8 026 274 тыс. руб., прочие поступления — 6 716 292 тыс. руб. Платежи поставщикам составили 14 440 461 тыс. руб., что отражает значительный рост закупок в связи с расширением деятельности. Отрицательное сальдо текущей

деятельности объясняется ростом оборотного капитала: увеличением товарных запасов, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, опережающим рост поступлений от покупателей.

Инвестиционная деятельность. Отрицательное сальдо инвестиционной деятельности — (263 344) тыс. руб. (в 2024 году положительное сальдо 47 324 тыс. руб.). Основные платежи — предоставление займов третьим лицам (369 103 тыс. руб.). Поступления включают возврат ранее выданных займов (126 109 тыс. руб.) и уплаченные проценты.

Финансовая деятельность. Положительное сальдо финансовой деятельности составило 513 517 тыс. руб. Поступления включают получение новых займов в сумме 26 250 тыс. руб. Возврат ранее полученных займов третьими лицами составил 487 267 тыс. руб. В 2024 году финансовая деятельность имела отрицательное сальдо (12 750) тыс. руб.

Итого за 2025 год остаток денежных средств уменьшился на 9 294 тыс. руб. — с 18 126 тыс. руб. на 01.01.2025 до 8 832 тыс. руб. на 31.12.2025.

7. Существенные факты и события

В 2025 году произошли следующие существенные события, оказавшие влияние на деятельность Общества:

1. Открытие нового торгового объекта. В 2025 году введён в эксплуатацию новый торговый объект по адресу: Совхозная, 2г, строение 1. Данный объект обеспечил выручку в размере 5 884 480 тыс. руб., что составило 32,5% от совокупной выручки Общества.

2. Значительный рост масштабов деятельности. Выручка Общества выросла более чем в 3,6 раза — с 5 036 170 тыс. руб. в 2024 году до 18 133 079 тыс. руб. в 2025 году. Рост обусловлен как открытием нового объекта, так и увеличением оборотов.

3. Снижение рентабельности. Валовая рентабельность продаж снизилась с 6,3% в 2024 году до 1,0% в 2025 году. Чистая прибыль составила 937 тыс. руб. — минимальное значение, но положительное (в 2024 году был зафиксирован убыток в размере 35 941 тыс. руб.).

4. Рост процентных расходов. Проценты к уплате увеличились с 4 868 тыс. руб. в 2024 году до 55 718 тыс. руб. в 2025 году (рост более чем в 11 раз), что обусловлено значительным ростом краткосрочных заимствований. Чистый процентный расход составил 32 863 тыс. руб.

5. Нарастание инвестиционной активности. Общество продолжило наращивать портфель выданных займов третьим лицам: остаток долгосрочных займов вырос со 26 852 тыс. руб. на 31.12.2024 до 127 225 тыс. руб. на 31.12.2025. За 2025 год предоставлено займов на 369 103 тыс. руб., получено возвратов — 126 109 тыс. руб.

6. Судебные разбирательства. В 2025 году в отношении Общества имелись 2 арбитражных дела на общую сумму 220 000 руб. Указанная сумма не является существенной для финансового положения Общества и не оказывает влияние на достоверность бухгалтерской отчётности.

7. События после отчётной даты. По состоянию на дату подписания настоящих пояснений 27 марта 2026 года случаев банкротства, приостановления деятельности Общества не имеет. Существенных событий после отчётной даты (31 декабря 2025 года), требующих корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют. Общество продолжает свою деятельность в обычном режиме.

8. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию.

Единственным учредителем (участником) Общества с долей 100% в уставном капитале и одновременно директором является Лиманская Наталия Викторовна. Лиманская Н.В. является основным управленческим персоналом Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (директору) включено в состав расходов на оплату труда и коммерческих расходов Общества.

Директор _____ / Лиманская Н.В. /

27 марта 2026 г.