

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

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РКЦ»

Сокращенное наименование: ООО «РКЦ»

Дата государственной регистрации: 08.10.2021 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1215000102470

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) : 5047256800

Место нахождения организации: 141420, Московская обл, г.о. Химки, г Химки, мкр. Сходня, ул Некрасова, влд. 1, стр. 1, помещ. 3

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Алексеева Вадимовна	100 000	100 %

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор. К компетенции Генерального Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Алексеева Маргарита Вадимовна избрана Генеральным Директором Общества решением Общего собрания участников от 07.02.2023 г. протокол № 1.

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.64)

Дополнительным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая прочими потребительскими товарами (ОКВЭД 46.49.4)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по дополнительному виду деятельности за 2025 год составила 65,2 %.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 42 человека.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ № 157н от 04.10.2023г. и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе принципа разумности, непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, утвержденные приказом руководителя организации. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возложена на ООО «1С-ВайзЭдвайс».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Критерий существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского учета отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год
		В целях бухгалтерского учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод
4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод
5	Способ списания расходов на НИОКР, по которым получены исключительные права	Линейный метод
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе, расчетных счетах и на прочих специальных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в расходы на продажу отчетного периода (счет 90).
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, включаются в фактическую себестоимость запасов, увеличивая первоначальную стоимость запасов.

14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.
15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений
16	Обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))
17	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.
18	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.
19	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода).

20	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.
21	Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд	Списание в расходы в периоде приобретения запасов
22	Признание предмета аренды по договору финансовой аренды	Признание предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки, не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, в потоках от текущих операций.

Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками Общества.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- внутреннее перемещение денежных средств между счетами организации;
- поступления оплат от покупателей за товар, принятый на реализацию от комитентов, и оплаты комитентам за реализованный товар;
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств учитываются денежные потоки, отраженные на прочих специальных счетах, по которым отражаются полученные авансы комиссионерами (маркетплейсы), но не перечисленные комитенту.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- списание товаров у комиссионера,
- доходы (за вычетом НДС) и расходы, связанные с выбытием внеоборотных активов,
- все положительные и отрицательные курсовые разницы,
- прочий доход и прочий расход от продажи валюты,
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида,
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

2.6. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2025 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2024 году.

Учетная политика, применяемая в 2024 году, отличается от учетной политики, применяемой в 2023 году:

А) Состав форм бухгалтерской отчетности полный

Б) Ведется учет права пользования активом и обязательств по аренде

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 4.1. Пояснений.

Наличие основных средств по балансовой стоимости (без учета инвестиционной недвижимости) приведено в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1. Состав основных средств Общества по балансовой стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Основные средства, в том числе:	1150	499	116	-
Машины и оборудование	11501	395	-	-
Другие виды основных средств	11502	104	116	-

Наличие амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведено в таблице 4.3 Пояснений.

Наличие основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования приведены в таблице 4.4. Пояснений.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведены в таблице 4.5 Пояснений.

В 2025 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

3.2 Аренда

Наличие и движение прав пользования активами приведено в таблице 4.2 Пояснений

Наличие арендованных основных средств по балансовой стоимости приведено в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1. Арендованные основные средства Общества по балансовой стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023
Арендованные основные средства, в том числе:	1150	31 452	139 628	-
Нежилые помещения	11501	31 452	139 628	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость приведены в таблице 4.6 Пояснений.

В 2025 году затраты на улучшение предмета аренды не проводились.

В 2025 ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) не накладывались.

Сумма процентов, начисленная Обществом по договору финансовой аренды на задолженность по арендным платежам представлена в таблице 3.2.2

Таблица 3.2.2. Сумма процентов, начисленная Обществом по договору финансовой аренды на задолженность по арендным платежам тыс. руб.

Арендодатель/ Договор аренды	2025 год	2024 год
Договор аренды 3А/2023 от 01.02.2023 г.	11 846	41 600

В целях определения приведенной стоимости для предметов аренды, полученных по договору финансовой аренды, в качестве ставки дисконтирования организация применяет ставку кредитования по текущему действующему договору кредита в размере 12 %.

За отчетный период 2025 г. По договору аренды произошли существенные изменения условий, то привело к пересмотру ставки дисконтирования. Действующая ставка – 21 %.

Расходы Общества, относящиеся к переменным платежам, не учитываемым при оценке задолженности по финансовой аренде отражены в таблице 3.2.3

Таблица 3.2.3. Расходы Общества, относящиеся к переменным платежам, не учитываемым при оценке задолженности по финансовой аренде тыс. руб.

Состав переменных платежей	2025 год	2024 год
Коммунальные услуги (свет, вода. Тепло)	5 471	-

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде Общества за отчетный период представлена в таблице №3.2.4

Таблица 3.2.4. Обстоятельства, послужившие основанием пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде Общества за отчетный период

Арендодатель	Договор аренды	Обстоятельства пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде
ГИС ИННОВАЦИЯ ООО	Договор аренды 3А/2023 от 01.02.2023 г.	Существенное изменение стоимости аренды

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 6.1. Пояснений.

В Обществе не сформирован резерв под снижение стоимости запасов в сумме на 31.12.2025 года на основании аналитических данных, показавших удорожание запасов.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Запасы, в том числе:	1210	205 274	245 965	194 889
Материалы	12101	816	1 216	161
Товары для перепродажи	12102	204 458	244 738	194 680
Товары отгруженные	12103	-	11	48

Информация о Запасах в залоге приведена в таблице 6.2 Пояснений.

Данные об авансах (предварительной оплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов раскрыты в Таблице 3.3.2.

Таблица 3.3.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Запасы, в том числе:	215	383
Материалы	160	324
Товары для перепродажи	55	59

При отпуске запасов в производство Обществом применяется способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Изменение способа расчета себестоимости запасов в течение отчетного периода не осуществлялось.

3.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	2 928	-	-
Налог на добавленную	12201	3	-	-

стоимость по материально-производственным запасам-				
Налог на добавленную стоимость по услугам	12202	366	-	-
Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию РФ	12203	2 559	-	-

3.5 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 7.1. Пояснений.

В Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 года в сумме 50 060 тыс. руб., его движение показано в таблице 7.1 Пояснений

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1. Основные дебиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1.	ДЖАПАН ИНЖИНИРИНГ КО ООО	5047112044	16 747
2.	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	7704217370	27 234

Просроченная дебиторская задолженность отражена в таблице 7.2 Пояснений.

3.6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях Общества приведена в таблице 5.1 Пояснений.

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1. Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Финансовые вложения, в том числе:	1240	-	19 414	20 129
Выданные займы	12401	-	19 414	20 129

Общество оценивает финансовые вложения при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений

В течение отчетного периода Общество не меняло способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

Стоимость и виды ценных бумаг, обремененных залогом приведена в таблице 5.2 Пояснений.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	7 122	12 987	5 381
<i>Остатки денежных средств в кассе</i>	<i>12501</i>	<i>579</i>	<i>1 096</i>	<i>2 405</i>
<i>Остатки денежных средств на расчетных счетах</i>	<i>12502</i>	<i>201</i>	<i>6 179</i>	<i>2 414</i>
<i>Остатки денежных средств на прочих специальных счетах</i>	<i>12503</i>	<i>6 231</i>	<i>5 591</i>	-
<i>Денежные средства по эквайрингу</i>	<i>12504</i>	<i>111</i>	<i>121</i>	<i>562</i>

3.8 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1. Прочие оборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	105	123	72
<i>Затраты на приобретение права на использование программных продуктов</i>	<i>12601</i>	<i>105</i>	<i>123</i>	<i>72</i>

3.9 Кредиты и займы полученные

На 31.12.2025 г. Отсутствуют задолженности по полученным займам и начисленным процентам.

3.10 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 8.1. Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности с НДС
1.	Suzhou Parsun Power Machine Co		2 109
2.	МЕТЕОР ООО	7713489059	317 331
3.	Физическое лицо		1 561

Информация о просроченных обязательствах приведена в таблице 8.2 Пояснений.

3.11 Оценочные обязательства

Информация о величине и наличии оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе на отчетную дату отчетного периода и на конец предыдущего года представлена в таблице 8.3 Пояснений.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт реализованного товара.

3.12 Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств полученных и выданных отражено в таблице 9 Пояснений.

3.13 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В таблице 3.13.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 3.13.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	110 606	188 870
Выручка от продажи товаров	72 116	159 277
Выручка от оказания услуг	38 490	29 593

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг по которым составила более 5% от общей реализации, приведена в таблице 3.13.2.

Таблица 3.13.2. Выручка по крупнейшим контрагентам тыс. руб.

Контрагент	за 2025 год	за 2024 год
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	12 264	23 274
Физическое лицо	9 523	24 667
РВБ ООО	620	3 006
ЯНДЕКС.МАРКЕТ ООО	126	796
МЕТЕОР ООО	37 375	18 564
ДЖЕЙ-ДЖЕЙ ГРУПП ООО	0	6 108
ДЖАПАН ИНЖИНИРИНГ КО ООО	968	4 921

3.14 Расходы от обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 10 Пояснений.

В таблице 3.14.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности.

Таблица 3.14.1. Расшифровка расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Затраты	
		за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	68 228	121 497
- фактическая себестоимость проданных товаров/готовой продукции	21201	68 228	121 497
- фактическая себестоимость оказанных услуг	21202		
Коммерческие расходы	2210	144 952	184 964

3.15 Проценты к получению и к уплате

Проценты к получению отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.15.1.

Таблица 3.15.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению, в том числе:	3 607	2 351
Проценты по выданным займам	3 542	2 351
Проценты по депозитам и вкладам	65	-

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 3.15.2.

Таблица 3.15.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к уплате, в том числе:	12 204	23 393
Проценты по полученным кредитам и займам	2 026	2 846
Процентные расходы (аренда, лизинг)	10 178	20 547

3.16 Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице 3.16.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.16.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы, в том числе:	53 128	8 203
Списание товаров у комиссионера	-	381
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2 059	-
Результаты инвентаризации	1 833	-
Прочие внереализационные доходы	49 236	7 822

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы. В таблице 3.16.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.16.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, в том числе	3 196	4 742
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	216	-
<i>Расходы на услуги банков</i>	2 608	3 380
<i>Курсовые разницы</i>	94	-
<i>Прочие внереализационные доходы и расходы</i>	278	1 362

Информация по расходам, равным величине отчислений в связи с образованием резервов Общества представлена в таблице 3.16.3

Таблица 3.16.3. Расшифровка расходов Общества по видам образованных резервов тыс.руб

Наименование показателя	Расходы на образование резерва	
	за 2025 год	за 2024 год
Резервы, в том числе	1 680	
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	216	
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	1 355	-
<i>Резерв на гарантийный ремонт</i>	109	

Коммерческие и управленческие расходы включаются в расходы на продажу полностью в отчетном периоде их признания.

3.17 Корректировки бухгалтерского учета

В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете об изменениях капитала для сопоставимости отчетных данных ретроспективно произвело корректировки показателей за отчетную дату 31.12.2024 г. в связи:

- С корректировкой Выручки по Торговле оптовой;
- С корректировкой Себестоимости продаж и коммерческих расходов.

Ниже приведены показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. и отчета о финансовых результатах за 2024 г. с учетом корректировок.

Таблица 3.17.1 Показатели баланса на 31.12.2024 г. тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа «на 31.12.2024 г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. До корректировок	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. После корректировок

Основные средства		1150	-	+140 150	140 150
Запасы В том числе:	Сырье и материалы	12101	1 990	- 774	1 216
	Товары	12102	299 346	- 54 608	244 738
	Товары отгруженные	12103	46	- 35	11
Дебиторская задолженность В том числе:	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	52 128	- 51 660	468
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	31 546	- 29 306	2 240
	Сальдо по ЕНС	12304	13 594	- 7 217	6 377
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12306	20	- 20	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	318 446	- 143 827	174 619
Денежные средства и денежные эквиваленты		1250	12 461	+ 526	12 987
Прочие оборотные активы		1260	180	- 57	123
БАЛАНС		1600	750 997	- 146 828	604 169
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	78 373	- 89 095	(10 722)
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		14501	-	+ 66 760	66 760
Краткосрочные заемные средства		1510	19 389	- 8 939	10 450
Кредиторская задолженность В том числе:	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	200 930	- 197 978	2 952
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	73 441	- 66 444	6 997
	Расчеты по налогам и сборам	15203	9	+ 2 312	2 321
	Расчеты с персоналом по	15206	1 750	- 20	1 730

	оплате труда				
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	323 779	+ 66 064	389 843
Обязательство по аренде		1520	-	+ 80 512	80 512
БАЛАНС		1700	750 997	- 146 828	604 169

Таблица 3.17.2 Показатели отчета о финансовых результатах на 31.12.2024 г. тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Графа «За предыдущий год»		
		В отчете о финансовых результатах за 2024 г. До корректировок	Корректировка	В отчете о финансовых результатах за 2024 г. После корректировок
Выручка	2110	285 778	- 96 908	188 870
Расходы по обычной деятельности	2120	(353 216)	(- 46 755)	(306 461)
Проценты к получению	2340	451	+ 1 900	2 351
Проценты к уплате	2330	(1 821)	(+ 21 572)	(23 393)
Прочие доходы	2340	28 704	(- 20 501)	8 203
Прочие расходы	2350	(6 008)	(- 1 266)	(4 742)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(46 112)	(- 89 060)	(135 172)
Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(9 495)	(+ 35)	(9 530)
Совокупный финансовый результат	2500	(55 607)	(- 89 095)	(144 702)

Корректировка баланса произошла вследствие внесения исправлений собственных ошибок за 2024 г..

Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

3.18 Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.18.1. Связанные стороны
тыс.руб.

№ п/п	Наименование компании	Основание в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество				
Аффилированные лица				
1	Алексеева Маргарита Вадимовна	Генеральный директор	100	-

Вознаграждение генеральному директору в организации установлено Трудовым договором, Дополнительным соглашением к трудовому договору, Положением об оплате труда и Положением о премировании (выбрать нужное).

Сумма выплаченных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу приведена в таблице 3.18.2

Таблица 3.18.2. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу, тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.	2 988	2 297

Бенефициарным владельцем является Алексеева Маргарита Вадимовна, которая прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Компании.

3.19 Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили (73 763) тыс. руб.

3.20 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

3.21 События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.22 Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

3.23 Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

3.24 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

3.25 Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

3.26 Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Страновые риски

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели и продолжают вводить санкции против России, Россия ввела и вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество, но прикладывает все усилия для снижения влияния указанного риска на деятельность Общества.

Генеральный директор



М. В. Алексеева