



Общество с ограниченной ответственностью
«АРОСА»

ОГРН 5087746495359, ИНН 7719701745, КПП 770801001,
Адрес: 129090, г. Москва, вн. тер. г., Муниципальный округ Красносельский,
ул. Б. Спасская, д. 20, стр. 3, этаж 1, помещ. III, ком. 1
Тел.: 8 (495) 933-20-23; E-mail: info@arosa.ru; сайт: http://www.arosa.ru

«26» марта 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АРОСА»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «АРОСА»** (далее – «Общество») за **2025** год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ИНН 7719701745

КПП 770801001

ОГРН 5087746495359, дата регистрации 28.11.2008 г.

Юридический адрес Общества: 129090, г. Москва, ул. Большая Спасская, д. 20 стр. 3, 1 этаж, пом. III, ком. 1.

Общество осуществляет основной вид деятельности:

-46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Дополнительные виды деятельности:

-46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами, жирами

-46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

-46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

-46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

-52.10 Деятельность по складированию и хранению

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила **275** человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом.:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Бойко Игорь Иванович (20 марта 2025 года-25 февраля 2026 года)	Генеральный директор
Петров Анатолий Сергеевич (26 февраля 2026 года по текущее время)	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем ООО «АРОСА» является учредитель компании Кормилин Василий Юрьевич (ИНН 312323373978) с владением доли в уставном капитале в размере 100 %.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 31.12.2021 года № УПБ2022 с последующими дополнениями.

2.1. Основа составления отчетности и существенность:

Критерии существенности информации:

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 30 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30% от показателя статьи, могут приводиться обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- а) Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (такие, как 11. «Государственная помощь» и др.), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.
- в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк (такие, как 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы и др.) в бухгалтерском балансе.

2.2. Нематериальные активы :

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 300 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).



Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства:

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Ежегодно производится переоценка основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Способ последующей оценки	Периодичность переоценки
Здания, строения, помещения	По переоцененной стоимости	1 (один) раз в год
Складское оборудование	По переоцененной стоимости	1 (один) раз в год
Офисное оборудование	По переоцененной стоимости	1 (один) раз в год
Транспортные средства	По переоцененной стоимости	1 (один) раз в год
Оборудование ИТ	По переоцененной стоимости	1 (один) раз в год

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.5. Учет аренды:

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.6. Финансовые вложения:

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациями и лицам;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является



сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.7. Прочие внеоборотные активы:

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Запасы:

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения. Общество относит к эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату



размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал:

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. На 31.12.2025 года капитал полностью сформирован и составляет 1 500 тыс. рублей.

2.11. Кредиты и займы полученные:

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.12. Оценочные обязательства:

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.13. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль:



Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.14. Признание доходов:

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.15. Признание расходов:

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

3. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ РАСКРЫТОЙ ИНФОРМАЦИИ

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

3.1 Территориально обособленные подразделения:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 6 территориально обособленных структурных подразделений.

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Нематериальные активы:

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025, далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

4.2. Основные средства:

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется табличными пояснениями номер 4. В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	23 356	320	74 746
Возвращено арендованных основных средств	23 067	128 559	20 277

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы отчетного периода представлен Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, а включенный в капитал в отчетном периоде отражен по соответствующим строкам Отчета о движении капитала.

Информация о переоценке основных средств для определения рыночной стоимости движимого имущества была проведена:

- а) по состоянию на 01 августа 2025 года;
- б) к проведению переоценки привлекался независимый оценщик ООО «Рил Истейт Консалтинг»;
- в) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых основных средств осуществлялось путём пересчёта его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за всё время использования объекта.
- г) отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов соответствии с учетной политикой и ПБУ 6/2020, сумма уценки была отнесена за счет добавочного капитала и составил 63 102 тыс. рублей.

4.3. Аренда у арендатора:

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 125 701 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 142 069 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 51 293 тыс. рублей.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде составляют: в течение следующих 12 месяцев – 63 423 тыс. рублей, в период от 1 года до 5 лет – 78 646 тыс. рублей.

Основные объекты аренды включают офисные помещения, складские комплексы и транспортное средство. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

4.4. Аренда у арендодателя:

Общество как арендодатель осуществляет классификацию и учет активов, переданных в аренду, в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В отчетном периоде деятельность Общества как арендодателя не велась.

4.5. Обесценение активов:

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, обесценение отсутствует.

4.6. Финансовые вложения:

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями номер 5.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
займов, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев	9 000	9 000	25 000
прочих краткосрочных финансовых вложений(депозиты)	131 900	20 000	11 800

4.7. Запасы:

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется табличными пояснениями номер 6.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учитывая, что текущая рыночная стоимость реализуемой Обществом продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов, не создавался.

4.8. Дебиторская задолженность:

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями номер 7.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	16 503	17 904
Начислено	47 055	36 333
Восстановлено	36 862	37 733
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	26 696	16 503

4.9. Капитал и резервы:

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10 000	10 000	10 000

Уставный капитал и доли участников:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 000 (Десять миллионов рублей) рублей.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

4.10. Кредиторская задолженность:

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Общество не имеет просроченных обязательств на 31.12.2025 г.

4.11. Заемные средства:

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Сроки погашения займов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
от двух до пяти лет	900 000	900 000	900 000
Итого долгосрочные заемные средства	900 000	900 000	900 000

4.12. Коммерческие расходы:

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	558 513	910 537
Страховые взносы	156 545	225 064
Амортизация	232 907	247 714
Аренда помещений и оборудования	37 712	68 559
Транспортные расходы (наемный транспорт)	78 673	129 598
Прочие затраты	235 579	403 952
Итого коммерческие расходы	1 299 929	1 985 424

4.13. Информация, связанная с движением денежных средств:

В отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Общества. Все движения денежных средств, составляющие уровень существенности более 5 % от показателя по каждому виду операций раскрыты в отчете.

4.14. Налог на прибыль:

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год

1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	-591 895	-512 406
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	-591 895	-512 406
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	-	-
4.1	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	167 096	82 748
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	167 096	82 748
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

4.15. Выручка и себестоимость от основной деятельности:

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Товар	6 776 641	5 909 779	866 862
Услуги	71 730	-	71 730
Экспорт в Армению	15 038	13 319	1 719
Экспорт в Беларусь	33 869	28 261	5 608
Экспорт в Казахстан	35 811	31 432	4 379
Экспорт в Киргизию	5 282	4 569	713
Экспорт в Узбекистан	401	326	75
Итого за 2025 год	6 938 772	5 987 686	951 086

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 98,7 % и 96,24% соответственно, от общей выручки.

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99. При этом прочие доходы, которые в соответствии с пунктом 18.1 ПБУ 9/99 составляют пять и более процентов от общей суммы доходов, не раскрываются обособленно в соответствии с правом, предоставленным пунктом 22 ПБУ 9/99, в связи с возможным уроном деловой репутации и экономическими потерями.

4.16. Прочие доходы и расходы:

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	8 453	-	6 359	-
Проценты к уплате	-	257 091	-	450 406
Проценты, начисленные по аренде	-	51 293	-	85 759
Реализация основных средств	12 589	-	141	-
Реализация прочего имущества	1 690	-	1 513	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	327	-	3 976	-
Компенсация поставщиков	14 765	-	17 981	-
Резервы по сомнительным долгам	-	10 193	1 400	-
Комиссии по обслуживанию счетов	-	6 690	-	12 533
Комиссии по договорам факторинга	-	6 443	-	8 146
Списание задолженности	1 597	4 818	1 108	10 667
Прочие	41 986	33 597	8 052	82 829
Итого прочие доходы/расходы	127 073	370 125	40 530	650 340

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам, представлены свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

4.17. Информация о связанных сторонах:

Бенефициарным владельцем ООО «АРОСА» является учредитель компании Кормилин Василий Юрьевич (ИНН 312323373978) с владением доли в уставном капитале в размере 100 %.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.2025:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
1	Бойко И.И.	г. Москва	Руководитель (единоличный исполнительный орган)	-	-
Другие связанные стороны					
39	ООО "ТД Глобал Фудс" (ИНН 7721583376)	г. Москва	Руководитель (единоличный исполнительный орган)	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям :

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	199 671	-	-	Согласно условиям договоров	Безналичная
Кредиторская задолженность	179 826	25	2 650	Согласно условиям договоров	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	643 243	3 805
Приобретение товаров, работ, услуг	653 933	21 369

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	355 077	33
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	224 289	20 163

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; его заместителей; директоров направлений :коммерческий директор, исполнительный директор, директор по персоналу, директор по маркетингу, директор по логистике, директор юридического департамента, главный бухгалтер, директора обособленных подразделений.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, всего, в т.ч. :	84 101	134 693
НДФЛ	4 073	13 869
обязательные взносы	13 415	19 848
Долгосрочные вознаграждения	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0

4.18. Инвентаризация имущества и обязательств:

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н, п. 1 ФСБУ 28/2023, информационное сообщение Минфина от 12.04.2023 № ИС-учет-44.

По результатам инвентаризации, проведенной на основании Приказа №ИНВ2025 от 12.12.2025 года в период с 15 декабря 2025 года по 30 декабря 2025 года были выявлены и отражены недостатки в размере 95 тыс. рублей.

4.19. Риски хозяйственной деятельности:

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Ромашка и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Общество приобретает товары у импортных производителей продуктов питания. Взаиморасчеты происходят в валютах. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска по причине нестабильности курсов валют, несмотря на отсутствие значимых остатков активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах на отчетную дату.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Ромашка» и компаний Группы Ромашка. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

4.20. Непрерывность деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества наблюдаются отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности, в частности:

Общество понесло чистый убыток в сумме 424 799 тыс. руб. за 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 171 706 тыс. руб. В настоящий момент Общество уменьшает продажи по низко маржинальным направлениям, вместо этого увеличивает продажи в оптовых каналах с увеличенной наценкой.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года была ниже величины его уставного капитала и составляла «минус» 691 625 тыс. руб. и «минус» 176 430 тыс. руб. соответственно. Снижение чистых активов Общества ниже величины его уставного капитала вызвано невозможностью проводить ценовую политику, позволяющую получать положительной финансовый результат в связи с невозможностью резкого повышения цен на товары, реализуемые Обществом, в период восстановления их рынка в 2024 – 2025 годах.

В настоящий момент для повышения прибыли Общество развивает производство СТМ на территории РФ и увеличивает активную клиентскую базу. В качестве мер реагирования на сложившуюся ситуацию Обществом выработан и реализуется план по постепенному приведению ценовой политики в соответствие с фактическим состоянием сегмента рынка, на котором оно осуществляет свою деятельность.

Обществом проведен анализ финансового состояния, разработаны планы, а также рассматриваются иные меры, которые, по результатам отчетов, обеспечивают положительную динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами.

Генеральный директор ООО «АРОСА»

26 марта 2026 года



Петров А.С.