

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕГСТАЭР-Р» ЗА 2025-год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕГСТАЭР-Р» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Юридический адрес: Калининградская обл, м.о. Гурьевский, п Храброво, тер. Храброво, д. 1

Среднесписочная численность работающих в 2025 – сотрудников, за 2024 год – сотрудников.

Исполнительный орган ООО «Регстаэр-Р» - Генеральный директор Имранова Карина Валентиновна.

Контрольный орган ООО «Регстаэр-Р» - собрание учредителей.

На 31 декабря 2025, 2024, 2023 г. уставный капитал Общества определен в размере 1 010 000 (Один миллион десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентным соотношением в уставном капитале Общества. Размеры долей участников составляют:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГСТАЭР" – 66,7%
ЧЕРНОРОТОВ ДЕНИС АЛЕКСАНДРОВИЧ – 33,3%

Основным направлением деятельности ООО «Регстаэр-Р» в 2025 г. являлась розничная торговля в режиме «магазин беспошлинной торговли» в торговых залах международных рейсов аэропорта Толмачево, а также пошлинная торговля в торговых залах внутренних рейсов аэропорта Толмачево, Храброво, Емельяново.

Основные показатели деятельности ООО «Регстаэр-Р» за последние 2 года

п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Выручка от реализации покупных товаров (розничная торговля) в магазинах «Беспошлинной торговли»	287 010	71 953
2	Выручка от реализации покупных товаров (розничная торговля) в магазинах "Пошлинной торговли"	842 769	489 062
3	Выручка от других видов деятельности		
4	Себестоимость проданных товаров в магазинах «Беспошлинной торговли»	96 396	21 484
5	Себестоимость проданных товаров в магазинах "Пошлинной торговли"	313 502	264 702
6	Валовая прибыль	736 409	382 139

2. Учетная политика организации

В работе за 2025 г ООО «Регстаэр-Р» руководствовалось «Положением об Учетной политике предприятия», утвержденным директором компании 11.01.2025г. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

- учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- расходы компании формируются исходя из себестоимости покупных товаров для продажи, а также коммерческих и управленческих расходов. Расшифровка коммерческих и управленческих расходов представлена в п.6

- оценка товаров, списываемых с баланса в связи с их реализацией, производится по средней себестоимости, оценка материально-производственных запасов (материалов) производится по средней себестоимости.

В 2025 году, запасы, предназначенные для управленческих нужд отражались в учете с использованием счета 10.

Пунктом 28 ФСБУ 5/2019 установлено, что запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи (пункт 29 ФСБУ 5/2019). Расчет резерва под обесценение товаров произведен на основании товарных запасов на 31 декабря 2025 года.

Общий резерв под обесценение составил 6,29% от уровня товарных запасов по магазинам, находящимся в зоне Дьюти Фри, и 12,95% от уровня товарных запасов по магазинам зоны Дьюти Пэй.

Резерв в размере 100% начислен по категориям продукты и игрушки.

По всем остальным позициям/категориям принималось решение дирекцией компании.

Начисление резерва за 2025 год учтено в составе строки «Себестоимость продаж» в размере 3 042 тыс. руб., за 2024 год – в размере 4 215 тыс. руб.

- зарплата персоналу начисляется и выплачивается, согласно Положения об оплате труда;

- амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных Законодательством РФ). Инвентарным объектом основных средств признается обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Начисление амортизации основных средств, производится ежемесячно по каждому инвентарному объекту равными долями в течение года. Объекты, стоимость менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1., а также, согласно

рекомендациям ФСБУ 6/2020, срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен на ежегодной основе.

- для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с ФСБУ 28/2023. Проведение инвентаризации обязательно: - при смене материально ответственных лиц; - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций; - при реорганизации или ликвидации организации; - в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год, основных средств один раз в три года не позднее 31 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

- Общество формирует резервы:

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Согласно ПБУ 8/2010, оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в бухгалтерском учете ежемесячно. В течение года затраты на выплату отпускных и взносов на них списывается за счет созданного резерва.

Резерв на выплату годового вознаграждения.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Код	Наименование	Полное наименование	Курс на 31.12.2025 г	Курс на 31.12.2024 г
978	EUR	Евро	92,0938	106,1028
840	USD	Доллар США	78,2267	101,6797
756	CHF	Швейцарский франк	99,1969	112,9774

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

С 2023 г. Общество также перешло на отражение в финансовой отчетности отложенных налогов в виде свернутого сальдо.

3. КОММЕНТАРИЙ К БАЛАНСУ

Ниже приведены комментарии к некоторым статьям Баланса.

Нематериальные активы (Пояснение 3)

С 2024 года обязательным для применения стало ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество вкладывает денежные средства в различные программные продукты, сумма кап.вложений в 2025 году составила 1 175 тыс. руб. Информация по наличию и движению Нематериальных активов представлена в разделе 3 табличной части «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Основные средства (Пояснения 4)

С 2022 года обязательным для применения стало ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество ведет операции согласно нового ФСБУ. На ежегодной основе происходит оценка основных средств для определения срока полезного использования объектов.

В текущей непростой ситуации, общество вкладывает денежные средства в развитие магазинов. Сумма инвестиций в основные средства в 2025 году, введенные в эксплуатацию, составила 73 489 тыс.рублей.

Элементы амортизации	Способ	СПИ, мес.	Остаток СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Магазин	Линейный способ	80	61-64	
Торговое оборудование	Линейный способ	25-85	11-73	
Транспорт	Линейный способ	61-83	75	2 000

Изменений ликвидационной стоимости за период не было.

Информация по наличию и движению Основных средств в разрезе групп представлена в разделе 4 табличной части «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Запасы (Пояснения 6)

Стоимость запасов без учета обесценения на начало 2025 года составляла 388 668 тыс. руб., стоимость запасов на конец года 491 967 тыс. рублей.

Практически 99% стоимости запасов составляет стоимость товаров на складах и в магазинах для розничной торговли.

Общество на регулярной основе проводит оценку товаров на признак обесценения и создает резерв по товарам, потерявшим полностью или частично свою стоимость. На начало года резерв по товарам составлял 894 тыс. руб. На конец года резерв по товарам составил 3 937 тыс. руб.

Таблица по наличию и движению запасов представлена в разделе 6 табличной части «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Дебиторская задолженность (Пояснения 7)

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных скидок и налога на добавленную стоимость.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество регулярно оценивает дебиторскую задолженность, числящуюся на балансе на признак сомнительности и контролирует ее возврат от контрагентов, в том числе путем получения документов об оказанных услугах и выполненных работах. Задолженность,

которая не погашена в установленных срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе.

Обязательства (Пояснение 8)

Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в разрезе групп приведена ниже в таблице.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 пояснений 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025

Оценочные обязательства:	Сумма, в тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	3 371	4 445
Резерв на выплату годового вознаграждения	3 212	1 468
ИТОГО	6 583	5 913

Срок исполнения оценочных обязательств по оплате отпусков и ежегодного бонуса – 12 месяцев.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп приведена в таблице 8.1 раздела 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности ООО «Регстэр-Р»

К основным фактором, повлиявшим в отчетном году на формирование финансовых результатов можно отнести продолжающуюся специальную военную операцию на Украине. Проведение операции оказывает давление на глобальные мировые процессы, что вызвало резкие скачки курсов валют, а также продолжающиеся многочисленные санкционные процессы в отношении РФ.

В течении всего года сохранялась тяжелая ситуация с расчетами в валюте, санкции были распространены на другие банки, которые еще могли проводить платежи в валюте, и в которых компания могла открыть валютные счета. В частности ОТП Банк проводил платежи только при определенных условиях, которые существенно ограничивали географию платежей. Продолжался уход иностранных компаний с российского рынка.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Было принято решение об использовании агентского договора для проведения платежей в иностранной валюте. Также были предприняты усилия по оптимизации договорных отношений, в частности, с некоторыми иностранными поставщиками расчеты проводились в рублях. Продолжается процесс

оптимизации логистических цепочек поставки товаров. Выполнен ряд мер по замене ушедших поставщиков.

5. Расшифровка доходов и расходов

Расшифровка Коммерческих и Управленческих расходов представлена ниже.
Коммерческие расходы

п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Амортизация	26 292	13 049
2	Оплата труда	106 529	51 270
5	Материальные затраты	272 367	152 659
6	Отчисления на соц нужды	29 452	14 118
14	Прочие	2 267	700
Итог строка 2210 «Коммерческие расходы»:		(436 907)	(231 796)
		(436 907)	(231 796)

В связи со значительностью суммы прочих доходов и расходов ниже приводится расшифровка статей, входящих в строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка статей строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Активы, безвозмездно полученные		
2	Результаты инвентаризации	36	44
4	Курсовые разницы	54 417	
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
6	Компенсация по претензии		
6	Иная операционная деятельность	8 048	695

Курсовые разницы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Дт, тыс. руб.	Кт тыс.руб.
125 349,15	73 249,24

Курсовых разниц, зачисленных на счета, отличных от счета финансовых результатов нет.

Расшифровка отдельных статей строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Реализация и ликвидация вне оборотных активов	(670)	
2	Курсовые разницы		(9 268)
3	Иная операционная деятельность	(18 117)	(9 224)
4	Финансовый результат от операций с валютой		
8	Отчисления в оценочные резервы	(3 042)	4 215
9	Продажа и выбытие ОС		
10	Уничтожение товара		
11	Прочие	(9 542)	
Итого строка 2350 «Прочие расходы»:		(31 371)	(14 884)

6. Налог на прибыль

В отчетном периоде при расчете налога на прибыль Общество использовало ПБУ 18/02 Основные сравнительные показатели за два последних года приведены в таблице ниже

	Сумма, тыс. рублей, за 2025 год	Сумма, тыс. рублей, за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	330 857	137 720
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(83 084)	(25 662)
Сумма постоянного налогового (доход)/расход	(71 229)	(30 411)
Отложенный налог	(11 855)	4 748
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Прочее		
Текущий налог на прибыль		

При учете временных разниц Общество применяет балансовый метод с выделением ПР и ВР.

7. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале, %
1	ООО Регстаэр-М, ИНН 7709565395	На организацию и юр.лицо оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц/лицом	-
2	ООО Регстаэр, ИНН 7731182246	Организация контролируется данным юр лицом	66,7
3	ООО Регстаэр-В, ИНН 7732516205	На организацию и юр.лицо оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц/лицом	-
4	ООО Регстаэр-СК, ИНН 2317071371	На организацию и юр.лицо оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц/лицом	-
5	Dufry international AG, Швейцария, СНЕ-102735389	На организацию и юр.лицо оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц/лицом	-
	Черноротов Д	Оказывается значительное влияние на организацию	33,3

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, оказанных связанными сторонами, отражена в таблице. Показатели в таблице отражены в тыс.рублях, с учетом НДС:

Наименование	ООО «Регстаэр»	ООО «Регстаэр-М»	ООО Регстаэр-СК	DUFRY INTERNATIONAL AG	ООО «Регстаэр-В»
За 2025 год					
Приобретение товаров	-	19 299	3 620	470 536	19 901
Приобретение сырья и материалов, услуг	-	-	-	-	12 946
Итого	-	19 299	3 620	470 536	32 847
За 2024 год					
Приобретение товаров	-	23 896	-	376 582	33 561
Приобретение сырья и материалов	-	-	-	-	-
Итого	-	23 896	-	376 582	33 561

Задолженности погашаются путем банковских переводов безналичным расчетом, согласно условиям договоров.

Размер задолженности в тыс. руб. на 31.12.2025

ООО «Регстаэр»	ООО «Регстаэр-М»	ООО Регстаэр-СК	DUFRY INTERNATIONAL AG	ООО «Регстаэр-В»
-	14 814,7	2 439,1	444 335,7	33 155,3

Сумма вознаграждения, начисленная управленческому персоналу в 2025 г. составила 9 702 тыс. рублей., в 2024 году – 3 935 тыс. рублей. Все выплаты являются краткосрочными.

8. Прочая информация

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует не законченные судебные разбирательства

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.

Политика Общества в области управления рисками состоит в минимизации непредвиденных потерь от реализации негативных событий и в увеличении ее капитализации. Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для хозяйственных операций

Рыночный риск

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам товара; снижения цен при реализации товара, а также при падении спроса покупателей.

Данный риск, включает в себя риск снижения объемов продаж.

В связи с отсутствием процентных заимствований и кредитов Общество не подвержено значительному риску изменения процентных ставок.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (приобретение и продажа товаров в валюте). Общество осуществляет закупки товаров в иностранной валюте, поэтому часть кредиторской задолженности Общества выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции и остатки представлены, в основном, в Евро. Общество управляет данным риском путем установления продажных цен на товары конечным покупателям в иностранной валюте, получая выручку от продажи в рублевом эквиваленте исходя из действующего валютного курса.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество управляет соотношением активов и обязательств, поддерживая достаточный объем товарных запасов, денежных средств на банковских счетах и кредиторской задолженности за поставленные товары, а также за счет регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов.

На регулярной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств под своевременную оплату необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществление

необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество полагает, что обладает достаточными запасом ликвидности, чтобы удовлетворить все требования в полном объеме.

Операционный риск

Общество принимает на себя риск возникновения убытков в результате ненадежности и недостатков внутренних процедур управления Обществом, отказа информационных и иных систем либо вследствие влияния на деятельность Общества внешних событий. В качестве операционного риска, общество рассматривает военную операцию РФ на Украине, которая продолжается и в 2026 году. Прогнозировать дальнейшее развитие ситуации на дату составления отчетности, а также степень дальнейшего влияния СВО на обстановку в мире и в стране сложно. Текущая ситуация, влияет на глобальные мировые процессы, что вызывает существенную волатильность курса валют, нестабильность в мире, а также многочисленные санкционные процессы в отношении РФ.

С целью дальнейшего сокращения влияния указанных негативных факторов, Общество на регулярной основе рассчитывает и контролирует выполнение прогноза доходов и расходов на 2026 год и планирует осуществлять свою деятельность непрерывно, исполняя свои обязательства перед поставщиками товаров и услуг, а также перед сотрудниками.

Осуществление поставок планируется от основного (текущего) поставщика с гибкой географической логистикой, принимая во внимание ограничения, наложенные санкциями (в т.ч. в отношении предметов роскоши, которые стоят дороже 300 евро – несущественное влияние в связи тем, что основные продажи относятся к продукции с меньшей стоимостью).

Все действия менеджмента направлены на оптимизацию бизнеса под текущие условия в стране и получение прибыли.

Руководство Общества следит за развитием событий, чтобы адекватно влиять на деятельность общества для продолжения непрерывной производственной деятельности. Следует отметить, что значительное количество магазинов компании расположено в зоне внутренних вылетов аэропорта Внуково и соответственно этот сегмент деятельности меньше зависит от ситуации вне границ РФ.

Правовые и налоговые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В Российской Федерации действует ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, ряд налогов с оборота, взносы во внебюджетные фонды и прочие отчисления.

Руководство считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся ее деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Прочее

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество руководствовалось принципом непрерывности деятельности компании.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической и политической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

30 марта 2026

Генеральный директор ООО «Регстаэр-Р»

Гл. бухгалтер ООО «Регстаэр-Р»



Имранова К. В.

Лиходедова О. А.