

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «РМ-плюс».

Данные о хозяйственной деятельности организации за 2025 г.

ООО «РМ-плюс» зарегистрировано 25 апреля 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 009386762, государственный регистрационный номер 1067746528706.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, по месту нахождения на территории РФ, серия 77 № 013352956, выдано 5.11.2009 года Инспекцией ФНС по г. Москве № 28

Юридический адрес: 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 19.

Место нахождения: 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 19

Директор - Волков П.В.

Главный бухгалтер - Булыгина В.В.

Вид деятельности - оптовая торговля бытовой техникой.

ИНН – 7715599770 КПП – 772801001;

Среднесписочная численность - 58 человек.

Среднесписочная численность в 2024 году - 57 человек.

Уставный капитал ООО «РМ-плюс» на 01.01.22г. составляет 70 000 рублей в денежной форме. Оплачен полностью. Уставной капитал Организации составляется из номинальной стоимости долей его Участников и распределяется следующим образом:

	Участник Общества	Номинальная стоимость (руб.)
Авраменко М.В.	20,0 %	14 000,00
Алексеев А.В.	22,5 %	15 750,00
Волков П.В.	30,0 %	21 000,00
Горбач И.В.	5,0 %	3 500,00
Конойко Г.Н.	22,5 %	15 750,00
Итого:	100,0 %	70 000,00

В течение 2022 года прекратили обязательства в отношении юридического лица два Участника и номинальная стоимость долей его Участников распределилась в следующем порядке:

	Участник Общества	Номинальная стоимость (руб.)
Авраменко М.В.	40 %	28 000,00
Волков П.В.	60 %	42 000,00
Итого:	100,0 %	70 000,00

На 31 декабря 2025 года в составе Участников и в номинальной стоимости долей нет изменений.

На 31.12.2025 Волков П.В., Авраменко М.В. являются бенефициарными владельцами. Основным видом деятельности организации в 2025 году являлась оптовая торговля бытовой и климатической техникой, электрическими аппаратами и приборами для красоты и здоровья, посудой кухонной из алюминия, коррозионно-стойкой стали и стекла.

Вид деятельности	Описание
Основной	46.15.3 «Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями»
Дополнительные	46.15.4 «Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации»; 46.43 «Торговля оптовая бытовыми Электротоварами»; 46.47 «Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием»; 49.49.4 «Торговля оптовая прочими потребительскими товарами»; 46.74.2 «Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой»; 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

В отношении основного вида деятельности код ОКВЭД 46.15.3 «Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями». Организация производителем товаров не является. Основной ассортимент – мелкая бытовая техника, электрические приборы для красоты и здоровья. Вспомогательным видом деятельности являются оптовая торговля посудой кухонной из алюминия, коррозионно-стойкой стали и стекла, предметы гигиены Также активно расширяется торговля через интернет-площадки.

Организация имеет два обособленных подразделения:

Филиал в Новосибирской области. Адрес ОП : 630517, РФ, Новосибирская область, Новосибирский район, Станционный сельсовет, район Пашинского переезда. Открытие филиала утверждено общим собранием Участников Общества, Протокол № 1 от 27.08.2007 г. и состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции ФНС № 15 по Новосибирской области с 03.09.2007 г. ОП присвоен КПП 543303001. Руководитель обособленного подразделения Самсонов А.В. и действует на основании Генеральной доверенности 1/2016 от 03.09.2016.

ОП не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

Обособленное подразделение в Московской области. Адрес ОП: 143900, Московская область, г. Балашиха, Косинское шоссе, владение 3, стр. 6. Обособленное подразделение зарегистрировано как склад. ОП присвоен КПП 500145001. Состоит на учете в ИФНС 5001 в Московской области с 11.01.2016 г.

1.Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним.

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации включает показатели деятельности филиала. Изменения в учетной политике Организации в 2025 год связаны с изменениями в действующем законодательстве.

1.2 Критерии существенности. Компания определяет существенность исходя из принципа, что информация является существенной, если её пропуск, искажения или

недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: в качестве базового показателя является 1% от выручки. Существенной признается сумма 25 000,00 тыс. руб.

Качественный критерий: не зависимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства. Таких обстоятельств в 2025 году организация не имела.

1.3 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С Бухгалтерия», что обусловило следующие особенности её представления: настроена синхронизация между программами 1С:ЗУП и 1С:Управление торговлей. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, доработки в программном обеспечении не проводились.

1.4 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной приказом № 01 от 28.12.2024 г. Существенных изменений, связанные с изменением ранее выбранного метода учета и с изменением правил учета, установленные налоговым законодательством, в учетную политику не вносились.

Последствия изменений учетной политики в связи с применением с 2022 г. ФСБУ 5/2019 применяются перспективно. Учет нематериальных активов изменен в соответствии с ФСБУ 14/2022. Учтено ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Внесены изменения в учетную политику на 2025 связанные с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация учла изменения по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

1.5 С 1 января 2024 года, согласно ФСБУ 14/2022 для объектов НМА установлены критерии. После инвентаризации имеющиеся в организации НМА были списаны, т.к они не могут быть признаны НМА согласно ФСБУ 14/2022. Были списаны.

В 2025 году объектов НМА в организации не числится.

1.6 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Способ оценки МПЗ в течение года не изменился. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Малоценные и другие материалы учитываются на счете 10 «Материалы» Затраты по доставке товаров и материалов до складов включаются в себестоимость пропорционально стоимости приобретенных товаров той партии, на доставку которой произведены расходы.

Товары, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли, по официальному курсу ЦБ России, в соответствии с датой принятия к учету на основании действующего договора и подтверждающих документов.

Оценка товаров и материалов при выбытии или передачи в производство производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени прибытия).

1.7 К основным средствам относятся активы соответствующие требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204Н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В части основных средств в Организации нет:

- объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- ОС у которых предусматривалась достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- ОС, стоимость которых не погашается;

Организация имеет на балансе объект недвижимости, принятый в эксплуатацию и фактически используемый. Государственная регистрация от 01.09.2020, кадастровый номер 77: 060004009:4764. Облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости.

На 31.12.2025 на балансе организации числятся:

Основное средство	Дата принятия к учету	Срок полезного использования (лет)
Нежилое помещение под офис	01.09.2020 г	30
Атоматическая упаковочная линия	01.08. 2025 г	5
Имущество в лизинге		
EXEED TXL	22.03.2023 г	3
Geely Monjaro	22.05.2023 г	3
FUSO Canter грузовой автомобиль	29.10.2021 г	5

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации по основным средствам определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-производителей.

1.8 При заключении договоров аренды, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества организация оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России 16.10.2018 г № 208Н.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. 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.

На 31.12.2025 года принятые Обществом сроки полезного использования прав пользования активами отражены в таблице:

Объекты прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс		Комментарий
	Начало	Конец	
Аренда офиса 2	01.04.2025	31.02.2026	Ежегодная пролонгация
Аренда склада 1	01.09.2025	31.07.2026	Ежегодная пролонгация
Аренда склада 2	01.09.2025	31.07.2026	Ежегодная пролонгация
Аренда офиса и склада	01.06.2025	30.04.2026	Ежегодная пролонгация

ООО «РМ-плюс» арендует нежилые помещения :

- В Новосибирской области (филиал в Новосибирской области) - Новосибирская область, Новосибирский район, с/с Станционный, район Пашинского переезда. Арендодатель Зап. Сиб. ОАО «Оборонпромкомплекс» предоставляет ООО «РМ-плюс» в аренду нежилое помещение общей площадью 1851,5 кв. м. Балансовая стоимость 3 316,5 тыс. руб.

- Нежилое помещение под офис (ООО «РМ-плюс») – г. Москва, Научный проезд, д. 19 Арендодатель ООО «КИ ИНВЕСТ», общая площадь 160,37 кв. м балансовая стоимость 22 055,1 тыс. руб. И помещение общей площадью 171,1 кв. м, находящееся в собственности ООО «РМ-плюс». Балансовая стоимость 24 817,9 тыс. руб.

- Нежилое помещение под два склада : МО, г. Балашиха, Косинское шоссе, влад. 3, стр. 6;

Арендодатель ИП Лиясов Дмитрий Евгеньевич, балансовая стоимость 20 687,3 тыс. руб.

1.9 Организация не выполняет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не является по договору заказчиком указанных работ.

1.10 Ключевая ставка на первое января 2025 года составляла 21%. В течение 2025 года менялась в сторону понижения несколько раз и на 31.12.2025 года составила 16%. Такие меры регулятора были направлены на урегулирование российской экономики от западных санкций, введенных в связи с объявлением президентом РФ специальной военной операции на Украины.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организации, реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов.

1.11 Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются в отчете о финансовых результатах по строке 2210 и отражают затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Показатель строки 2210 равен суммарному дебетовому обороту по счету 90.2 в корреспонденции со счетом 44.

Такие расходы признаются независимо от факта их оплаты и за отчетный период составили:

Расходы	тысяча рублей	
	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	44 028	6 663
Аренда	1 881	24 438
Заработная плата	124 065	123 475
Командировочные расходы	1 460	2 538
Вознаграждение за продажи через интернет, комиссионное вознаграждение, комиссия посредника	228 185	57 721,8
Страховые взносы	34 515	33 259
Складские расходы, страховые полисы, страхование груза	23 239	12 324
Транспортные расходы и расходы по доставке товара	43 527	20 213
Услуги связи и Интернет	3 454	2 317
Информационно-консультационные услуги	1 383	985
Маркетинговые, рекламные услуги	9 062	93 620
Почтовые расходы	546	878
Транспортный, имущественный налоги	466	464
Сертификация, лабораторные исследования, прочие	19 795	
Добровольное страхование имущества и сотрудников	2 830	1 971,7
Услуги банков	1 941	2 380
Прочие расходы	245	6 471
ИТОГО	540 622	389 718,5

Всего коммерческие расходы организации за отчетный период составили 389 719 тысячи рублей.

Величина расхода определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и ее контрагентом. Она не зависит от других обстоятельств.

1.12 В бухгалтерском балансе организации обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа, кредитному договору и не возвращенных на отчетную дату.

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

По договорам займа и кредитным договорам обязательства исполняются без нарушений условий, установленных договором. Заёмные средства выданные погашаются в срок в установленном порядке.

Задолженность по займам и кредитам, выраженная в иностранной валюте на отчетную дату отсутствует.

За отчетный период наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам представлены следующими данными:

а) Кредитный договор № 5299 ОФ/ВВ1-ТЛК/25 от 28.11.2025 г. года заключен сроком до 26.11.2026 года. Процентная ставка за пользование кредитом составляет 20 (ключевая ставка БР 16,5% увеличенная на 3,5%) процентов годовых. лимит по кредиту составляет 150 000 тыс. руб.

На 31.12.2025 года величина обязательств по кредитному договору составила 90 431 тыс. руб

Проценты по кредиту начисляются и выплачиваются ежемесячно. На 31.12.2025 года остатка по процентам за пользование кредитом нет.

б) Кредитный договор № 0G0A9L от 16.08.2024 года. Договор был заключен сроком до 31.12.2027 года в форме возобновляемой кредитной линией. За пользование кредитом уплачивались проценты по переменной ставке, установленной соответствующий дополнительным соглашением, но не более: ключевая ставка банка России плюс 3% годовых. Договор досрочно закрыт в декабре 2025 года.

На 31.12.2024 года величина обязательств по кредиту составляет 150 000 тыс. руб, Проценты по кредиту начисляются и выплачиваются ежемесячно. На 31.12.2024 года остатка по процентам за пользование кредитом нет.

1.13 С 2020 года организация применяет обновленную редакцию ПБУ 18/02: Текущий налог на прибыль определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02). В Отчете о финансовых результатах раскрывается сумма расхода по налогу на прибыль. Она и ОНО могут отражаться в балансе свернуто (п. 19 ПБУ 18/02). В аналитическом учете временные разницы учитываются

раздельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница (п. 3 ПБУ 18/02).

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

- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в других отчетных периодах;

- результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль, но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом отчетном периоде.

Отложенное налоговое обязательство сформировалось по:

Доходам будущих периодов - 224,9 тыс. руб

Курсовые разницы по расчетам в валюте - 34,5 тыс. руб

Основные средства - 6 882,8 тыс. руб

Оценочные обязательства и резервы - 133,3 тыс. руб

Отложенный налоговый актив сформирован по:

Арендным обязательствам - 6 224,0 тыс. руб

Расходам будущих периодов - 272,0 тыс. руб

Постоянные разницы образуются только по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчетном периоде и 100% в будущем не окажут влияния на сумму налога на прибыль. Постоянные разницы образуются только на счетах 90, 91, 99.

Расчет налога:

Налог на прибыль за 2025 год - 14 293 тыс. руб.

Постоянный НР - 147 тыс. руб.

Прочие (перенос сальдо, закрытие сч) - 1 248 тыс. руб.

В т.ч.

Текущий налог на прибыль - 15 764 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль - (75) тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год - 21 000 тыс. руб.

Постоянный НР - 312 тыс. руб.

Пересчет ОНО 25% - 307 тыс. руб.

В т.ч.

Текущий налог на прибыль - 19 698 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль - 1 929 тыс. руб.

Прочие (перенос сальдо, закрытие сч) - -9 тыс. руб.

1.14 Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией .

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Проводится анализ таких должников на предмет судебных разбирательств или имеются сведения о возбуждении процедуры банкротства в отношении того или иного должника.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности признаются сомнительными в зависимости от количества дней просрочки платежа, которая составляет свыше 90 дней - 100% суммы задолженности.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

На конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам составил 10 689 тыс. рублей. В 2024 года резерв по сомнительным долгам составлял 10 160 тыс. руб.

В балансе сумма резерва отдельно не выделена. На сумму резерва скорректирована дебиторская задолженность в разделе 2 по строке 1230 бухгалтерского баланса.

1.15 Доходом организации является выручка от продажи покупных товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств. Дата получения выручки признается дата реализации товара, услуг.

Расходами признаются материальные затраты связанные с реализацией товаров; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

К прочим доходам относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации товаров.

Оплата за отгруженную продукцию производится путем перевода денежных средств на расчетный счет или взаимозачетом встречных обязательств.

В текущем отчетном периоде, в 2025 году, общая сумма прочих доходов составила 86 401 тыс. руб. Сумма доходов 2024 года – 65 771 тыс. руб.

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2025 год	2024 год
<i>В т.ч. - премии за выполненные объемы</i>	-	-
<i>- услуги по продвижению товара</i>	59826	28229
<i>- убыток текущего периода при возврате некачественного товара</i>	3709	5992
<i>- штрафы пени</i>	1466	3164
<i>- проценты к получению</i>	486	467
<i>- прочие</i>	2848	13438
<i>- курсовые разницы</i>	18066	14481
Итого	86 401	65 771

1.16 В состав расходов включаются обоснованные затраты организации, которые непосредственно не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Общая сумма прочих расходов в 2025 году составила 50 31 тыс. руб. А за тот же период общая сумма прочих расходов в 2024 году составила 95 659 тыс. руб.

Прочие расходы:	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
-% по займам и кредитам	18035	18052
-штрафы и пени по долговым обязательствам	667	252
-расходы по продвижению товара	5040	28444
-премия за выполненные объемы закупок	-	-
-резервы по сомнительным и безнадежным долгам	4414	13421
-убыток при возврате некачественного товара	8705	8066
-курсовые разницы	10498	10202
-прочие расходы	2672	17222
Итого	50 031	95 659

1.17 В отчете «О движении денежных средств» денежные средства на валютных счетах указаны в рублях пересчитанные по курсу ЦБ РФ на последнюю дату отчетного периода. Курс Доллара США на 31.12.2024 года составляет 101,6797 руб. за один Доллар США. Курс доллара США на 31.12.2025 года составляет 78,2267 руб. за один Доллар США.

Открытых банковских вкладов (банковских депозитов) в 2025 год нет. Иногда используются депозит (срочный вклад) под %, внесенный на определенный срок и изымаемый полностью по истечению обусловленного срока.

В отчете «О движении денежных средств» прочие поступления это покупка/продажа валюты, прочие поступления по текущим операциям при возврате денежных средств, премии полученные от поставщиков.

Прочие платежи составляют оплаты по таможенным платежам, комиссия банкам, уплата косвенного налога.

Денежные потоки от текущих операций в разрезе прочих поступлений составляют:

тыс. руб.

«Свернутая» сумма по НДС	114 803
Проценты к получению	486
Поступления по претензиям	358
Премии за выполненные объемы закупок	50 604
Комиссия банка, покупка/продажа валюты	25

Авансы полученные/ возвраты денежных средств	1 147 304
ИТОГО:	1 313 580

Денежные потоки от текущих операций в разрезе прочих расходов составляют :

	тыс. руб.
Платежи в бюджет косвенные налоги	590 295
Авансы выданные	516 223
Таможенные платежи	286 446
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	172 863
ИТОГО:	1 565 827

В годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г., в отчет о движении денежных средств, включается не только информация о денежных средствах (информация по счетам бухгалтерского учета 50, 51, 52, 55 (исключение – депозитные счета), 57, но и данные о денежных эквивалентах (п. 5 ПБУ 23/2011).

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые:

- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В 2025 году высоколиквидные финансовые вложения организация не имела.

Все денежные потоки организации формируются от поступления денежных средств от текущих операций по основному виду деятельности (продажа покупных товаров) и денежных эквивалентов полученных по банковским кредитам в форме овердрафт. Положительные потоки – это поступление денег в компанию, отрицательные – выбытие и расходование средств организацией.

Не являются денежными потоками:

- денежные платежи, связанные с инвестированием их денежные эквиваленты (приобретение акций, облигаций и т.п.);
- поступления денег от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен валюты (за исключением потерь или выгод операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- получение наличных со счета в банке;
- перечисление денег с одного счета организации на другой счет нашей организации;
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год сформирован с учетом всех изложенных положений.

В соответствии с п. 12 ПБУ 23/2011 денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, рассматриваются как денежные потоки от текущих операций.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в 2025 году отсутствовали

На протяжении 2025 года, в организации, в составе денежных средств от покупателей получено НДС в сумме 320 537,0 тыс. руб., а в составе платежей поставщикам уплачено 205 734,0 тыс. руб., в т.ч. перечислено НДС в бюджет – 543 545 тыс. руб.

На протяжении 2024 года, в организации, в составе денежных средств от покупателей получено НДС в сумме 422 839,0 тыс. руб., а в составе платежей поставщикам уплачено 296 060,0 тыс. руб., в т.ч. перечислено НДС в бюджет – 309 502 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств эти потоки отражены свернуто в - как прочие расходы по текущим операциям. тыс. руб.

1.18 Первичная оценка запасов осуществляется на дату принятия к учету.

При принятии к учету запасы признаются по фактической себестоимости. В нее включаются суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам, с учетом скидок, уступок, вычетов, премий или льгот, предоставляемых организации. Суммы берутся за вычетом возмещаемых организации налогов и сборов, в частности входного НДС.

В отчетности запасы должны быть отражены в достоверной оценке – с учетом скидок/премий, подтвержденных продавцом, а также скидок /премий, вероятных к получению:

Баланс - стр. «Запасы» минус скидки,

ОФР - стр. «Себестоимость продаж», «Прочие доходы», «Прочие расход» минус скидки.

Премии, не связанные с изменением цены товара, учитываются во внереализационных доходах. Ретроспективные скидки (премии) определяются после принятия на учет запасов – по окончании отчетного периода или договора. Сумму скидки необходимо исключить из стоимости выручки и в размере оценочной величины.

В финансовой отчетности за 2025 год, премии/скидки, выплаченные покупателям за выкупленный объем товара в течение года отражены, отражены по окончании отчетного периода в ОФР. Показатели выручки, себестоимости, прочих доходов и расходов уменьшены на сумму премий:

- по стр.2110, 2350 на сумму 16 886,0 тыс. руб. уменьшены показатели выручки и прочих внереализационных расходов;

- по стр.2120, 2340 на сумму 51 762,0 тыс. руб. уменьшены показатели себестоимости и прочих внереализационных доходов;

Так же, соответственно, показатели выручки, себестоимости, прочих доходов и расходов были уменьшены на сумму премий в ОФР за 2024 год. После исключения скидок /премий уменьшены показатели:

- по стр.2110, 2350 на сумму 16 375,0 тыс. руб. уменьшены показатели выручки и прочих внереализационных расходов;

- по стр.2120, 2340 на сумму 51 005,0 тыс. руб. уменьшены показатели себестоимости и прочих внереализационных доходов;

Наименование показателя	Код	С учетом премий/скидок за январь-декабрь 2025 г	Премии	За Январь - Декабрь 2025 г	С учетом премий/скидок за январь-декабрь 2024 г	За Январь - Декабрь 2024 г
Выручка	2110	2 094 048	(16 886)	2 110 934	2 402 467	2 418 843
Себестоимость продаж	2120	(1 532 622)	51 762	(1 584 384)	(1 877 860)	(1 928 865)
Валовая прибыль (убыток)	2100	561 426	34 630	526 550	524 607	489 978
Коммерческие расходы	2210	(540 622)		(540 622)	(389 719)	(389 719)
Управленческие расходы	2220					
Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 804		14 072	134 888	100 259
Доходы от участия в других организациях	2310					
Проценты к получению	2320	487		467	467	467
Проценты к уплате	2330	(18 035)		(18 052)	(18052)	(18 052)
Прочие доходы	2340	85 914	(51 762)	137 676	65 304	116 308
Прочие расходы	2350	(31 996)	16 886	(48 882)	(77 607)	(93 982)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	57 174		57 174	105 000	105 000
Налог на прибыль	2410	(15 839)		(15 839)	(21 619)	(21 619)
текущий налог на прибыль	2411	(15 764)		(15 764)	(19 698)	(19 698)
отложенный налог на прибыль	2412	(75)		(75)	(1 929)	(1 929)
Прочее	2460				9	9
Чистая прибыль (убыток)	2400	41 335		41 335	83 372	83 372

2. Организация не выступала стороной договоров строительного подряда, государственной помощи не получала, в совместной деятельности не участвовала. Прекращаемые виды деятельности в 2025 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 года условные активы отсутствуют.

3. Информация о связанных лицах.

Лицами, которые имеют право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Общества, являются Участники ООО «РМ-плюс».

Организация находится под контролем со стороны Участников общества (физических лиц). Конечным бенефициаром является директор Общества Волков Павел Владимирович.

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу организации, вместе с налогами, в 2025 году составила 21 802 тыс. руб. (Двадцать четыре миллиона сто девяносто девять тысяч рублей). В 2025 году выплачены дивиденды в размере 30 000 тыс. руб. (Тридцать миллионов рублей).

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу организации, вместе с налогами, в 2024 году составила 24 199 тыс. руб. (Двадцать четыре миллиона сто девяносто девять тысяч рублей). В 2024 году выплачены дивиденды в размере 28 000 тыс. руб. (Двадцать восемь миллионов рублей).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

1.19 ООО «РМ-плюс» сотрудничает с ООО «Электросервис и Ко», которое является нерезидентом РФ. Юридический адрес организации 220012, г. Минск, РБ, ул. Чернышевского, д. 10А. Генеральным директором является Авраменко М.В.

ООО «Электросервис и Ко» сотрудничает с нашей организацией по двум контрактам: Контракт № 07122022 г. на поставку товара, и Контракт № 08092015 от 08.09.2015, где ООО «РМ-плюс» является продавцом. Сотрудничество долгосрочное. Договора с пролонгацией. По обоим Контрактом открыты паспорта сделки. Все подтверждающие документы предоставляются в отдел валютного контроля. Статистические формы учета перемещения товара предоставляются в таможенный орган. Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов предоставляются в ИФНС №28 по г. Москве.

Данны 2025 года				Данные 2024 года		
Связанная сторона	Вид операции	Объем операции. Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.25 г.	Вид операции	Объем операции. Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.24 г.
"Электросервис и Ко" ООО, г. Минск, пр-т Независимости, д. 179, помщю17-1	Покупка и продажа товаров	По условиям договора отсрочка платежа 30 дней Объем 149 393 тыс руб	0	Покупка и продажа товаров	По условиям договора отсрочка платежа 30 дней Объем 374 560 тыс руб	0

4. Обеспечений, выданных организацией в форме поручительства третьим лицам нет.

В прочих обязательствах, отражены суммы лизинговых платежей и обязательства по аренде.

5. Хозяйственная деятельность предприятия в условиях рыночной системы имеет некоторую долю неопределенности (риска).

Риски объясняются в первую очередь тем, что экономическая ситуация подвержена случайным воздействиям как объективного (инфляция, рост цен), так и субъективного характера. Возникает неясность и неуверенность в получении ожидаемого конечного результата, а, следовательно, возрастает риск, т.е. опасность неудачи, непредвиденных потерь.

Рыночные риски в организации, как правило, связаны продажей покупных товаров. Процесс покупки товаров и их последующая перепродажа происходит не одномоментно, а имеет разрыв во времени. Поскольку ситуация на рынке товаров меняется, то отсюда вытекает основная причина коммерческого риска – товар, купленный ранее для продажи, позднее не находит спроса по установленной цене. Также риски могут возникнуть от сезонных колебаний спроса и предложения в связи с изменением покупательского потенциала населения. Прогнозировать состояние рыночного спроса весьма затруднительно, поскольку учесть все причины его изменения практически невозможно. Это тоже является неопределенностью и одним из факторов риска организации.

Финансовые потери напрямую связаны с не своевременным получением денежных средств по сравнению с ранее запланированными. Причинами такого риска могут быть не полученные деньги от покупателя (дебиторская задолженность), невозврат долгов от неплатежеспособных должников.

Как следствие от финансовых потерь могут возникнуть кредитные риски. Организация будет лишена возможности своевременно и полном объеме погасить имеющиеся обязательства по полученным кредитам и займам. А также погасить кредиторскую задолженность.

Полностью исключить риск в рамках рыночной системы сложно. Причиной возникновения риска является недостаточно полная информация обо всех социально-экономических, политических, природных, техногенных и других процессах, происходящих в человеческом сообществе.

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. 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.

В связи с этим руководство организации своевременно рассчитывает, оценивает и контролирует вероятность рискованных операций, а также возможные потери.

6. Общество не является истцом (или ответчиком) в судебных разбирательствах.

7. Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность, в течение 12 месяцев, года, следующего за отчетным, и не имеет намеренье и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода не выявлены. Полномочия директора Общества продлены с 10 февраля 2026 года по 10 февраля 2031 года Общим собрание участников Общества с ограниченной ответственностью «РМ-плюс» (Протокол № 01/2026 от 05.02.2026)

Директор ООО «РМ-плюс»



Волков П.В.

27. 01. 2026 г