

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОРГОВЫЙ ДОМ РАМУС»

ОГРН 1217700550781 / ИНН 7743369986;

Юридический адрес: 125502, г. Москва, муниципальный округ Ховрино, ул. Фестивальная, д.53А, стр.3, этаж 1, комн.6, РМ 8Н  
Почтовый адрес: 125502, г. Москва, муниципальный округ Ховрино, ул. Фестивальная, д.53А, стр.3, этаж 1, комн.6, РМ 8Н

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год АО «ТОРГОВЫЙ ДОМ РАМУС»

#### 1. Общая информация

Полное наименование общества: Акционерное общество «Торговый дом Рамус»

Сокращенное наименование - АО «ТД Рамус».

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 125502, г. Москва, вн.тер. г.

Муниципальный Округ Ховрино, ул. Фестивальная, дом 53А, строение 3, этаж/ком. 1/6,  
рм 8Н

Телефон: (965) 252-10-72; e-mail: i\_irina\_s@mail.ru

Дата государственной регистрации: 17.11.2021 г.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 48841849.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Уставный капитал АО «ТД Рамус» состоит из 15 000 (Пятнадцати тысяч) штук  
обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один)  
рубль.

По состоянию на 31.12.2025 года акции АО «ТД Рамус» не обременены никакими  
обязательствами.

Органами управления АО «ТД Рамус» являются:

единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета директоров АО «ТД Рамус» на 31.12.2025 г. отсутствует.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений осуществляется  
единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. –  
генеральный директор АО «ТД Рамус» Степаненко Ирина Сергеевна.

Конечным бенефициаром является единственный акционер Общества –  
физическое лицо Степаненко Ирина Сергеевна.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности АО «ТД Рамус» является:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

## 2. Система документооборота организации

Документы в бухгалтерском учете в 2025 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

В организации действует система документационного обеспечения бухгалтерского учета, соответствующая требованиям Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иным нормативным актам.

### Особенности ведения документации

В связи с тем, что в организации работает единственный сотрудник — генеральный директор, который осуществляет функции руководителя и главного бухгалтера, система документооборота имеет следующие особенности:

#### 1) Организация документооборота

- Единоличное оформление всех первичных документов
- Самоконтроль правильности оформления документации
- Централизованное хранение всех документов бухгалтерского учета

#### 2) Первичные учетные документы

Формирование документации осуществляется генеральным директором с соблюдением следующих требований:

- Полнота заполнения всех реквизитов
- Своевременность оформления
- Правильность отражения хозяйственных операций
- Наличие необходимых подписей

#### 3) Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет ведется генеральным директором с соблюдением следующих принципов:

- Систематичность оформления документов
- Последовательность отражения операций
- Достоверность данных
- Своевременное формирование отчетности

#### 4) Хранение документов

Сроки хранения документов соответствуют установленным нормативам:

- Первичные документы — не менее 5 лет
- Годовая отчетность — постоянно
- Учётная политика — не менее 5 лет после отчетного года

#### 5) Особенности электронного документооборота

Электронная документация используется в соответствии с требованиями законодательства:

- Применение электронной подписи
- Обеспечение сохранности данных
- Защита от несанкционированного доступа
- Возможность воспроизведения документов
- Контроль качества документации

#### 6) Внутренний контроль осуществляется генеральным директором путем:

- Проверки правильности оформления документов
- Сверки данных учета
- Периодической инвентаризации
- Проверки соблюдения сроков хранения

### **3. Основы составления отчётности и учётная политика**

Бухгалтерская отчётность АО «ТОРГОВЫЙ ДОМ РАМУС» (далее – Общество) за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности. Установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из принципа непрерывной деятельности и неизменности учётной политики.

Основные положения учётной политики:

- Учётная политика АО «Торговый дом Рамус» для целей бухгалтерского учёта утверждена Приказом Генерального директора Степаненко И.С. № 6 от 31.12.2024 г.;
- Учётная политика АО «Торговый дом Рамус» для целей налогового учёта утверждена Приказом Генерального директора Степаненко И.С. № 7 от 31.12.2024 г.;
- Применяется линейный метод амортизации;
- Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;

- Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

#### 4. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату организация не имеет на балансе нематериальных активов. В течение отчетного периода операции по поступлению и выбытию нематериальных активов не осуществлялись.

Отсутствие нематериальных активов обусловлено следующими факторами:

Организация не осуществляет деятельность, требующую использования объектов интеллектуальной собственности.

Компания не владеет исключительными правами на изобретения, патенты, товарные знаки и другие объекты нематериальной собственности

В учетной политике организации предусмотрены следующие положения по учету нематериальных активов:

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА. Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в несущественные НМА;
- Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 08.05 — списание в расходы стоимости несущественных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт ХХХ.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Материальный носитель учитывается отдельно от НМА в составе ОС или Запасов по расчетной стоимости, которая определяется как фактические затраты на его приобретение (создание). Если ее невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей.

При выполнении НИОКТР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКТР.

Если актив обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования ( $\leq 12$  месяцев), затраты на его приобретение признаются в расходах единовременно, если его отчетные показатели при его признании несущественно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

На ближайшую перспективу организация не планирует приобретение или создание нематериальных активов, однако данный вопрос остается на контроле руководства в рамках стратегического развития компании.

## **5. Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

г) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" 1 и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество, выступающее в качестве Арендатора, может признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и соответственно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение вышеуказанных пунктов допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

У Общества отсутствуют объекты учёта аренды.

## **6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они

понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО «Торговый дом Рамус» имеет на балансе основные средства и не имеет доходных вложений в материальные ценности. В течение отчетного периода имели место операции поступления ОС по коду 320.26.20.11 (группа «Компьютеры и периферийное оборудование»). Выбытия активов не осуществлялись.

Организация осуществляет деятельность без использования собственных производственных и административных помещений.

Отсутствуют транспортные средства и производственное оборудование.

Незавершенные капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют. Организация не осуществляет строительство, модернизацию или приобретение объектов основных средств.

## 7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство,

производится по методу средней взвешенной себестоимости по итогам месяца;

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

По состоянию на отчетную дату организация не имеет на балансе запасов и прочих оборотных активов. В течение отчетного периода операции по формированию данных активов не осуществлялись.

На балансе отсутствуют следующие виды запасов и активов:

Сырье и материалы

Незавершенное производство

Готовая продукция

Товары для перепродажи

Расходы будущих периодов

Прочие оборотные активы

В учетной политике предусмотрены следующие положения по учету запасов:

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев,

обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортные и иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

#### **8. Финансовые вложения, доходы и расходы, связанные с финансовыми вложениями**

Бухгалтерский учёт финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утверждённым Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. От 06.04.2015 г.)

Руководствуясь ПБУ 19/02 Общество сформировало следующие положения учётной политики, которые необходимы для понимания показателей отчётности:

а) Общество не осуществляет оценку долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости;

б) по просроченным вложениям в займы Общество создаёт резерв в следующем порядке:  
- при непогашении займов в срок, установленный договором, более чем 90 дней – 50% от суммы долга;

- при непогашении займа в срок, установленный договором, более чем 180 дней – 100% от суммы долга.

в) Общество осуществляет тестирование на обесценение финансовых вложений ежегодно перед составлением годового отчёта;

г) балансовая стоимость финансовых вложений в доли участия в уставных капиталах обществ определяется Обществом на основе стоимости их чистых активов;

д) обесценение финансовых вложений Общество признаёт в составе прочих расходов;

е) доходы (проценты, дивиденды) по финансовым вложениям Общество признаёт в составе прочих доходов.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет Финансовые вложения в уставный капитал ООО «ФИНАНСИСТ» в сумме 7 311 тыс. руб. (подробно раскрыто в п.17 «Органы управления, конечные бенефициары Общества и сделки со связанными сторонами»).

По состоянию на отчётную дату у Общества имеются процентные займы на общую сумму 1 570 476 тыс. руб., и 4 939 тыс. долларов, выданные разным контрагентам:

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма займа на 31.12.2025 г. (руб.)</b>
Гарпастум Девелопмент АО	31 000 000,00
Кросс Лайн АО	37 413 636,00
Миттен ООО	50 000 000,00
МСК-СН Менеджмент ООО	832 612 295,78
Русбункер ООО	619 450 000,00
<b>Итого:</b>	<b>1 570 475 931,78</b>

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма займа на 31.12.2025 г. (USD)</b>
МСК-СН Менеджмент ООО	1 918 727,50
Цитрус Риэлти ООО	3 020 545,00
<b>Итого:</b>	<b>4 939 272,50</b>

01.04.2025 г. остаток задолженности по Договору займа с ООО «МСК-СН Менеджмент» № 01-03 ТДРМСК от 07.03.2023 г. был переведён в доллары США. 20.05.2025 г. часть задолженности была переуступлена ООО «Цитрус Риэлти» по Договору уступки № 02/2025 от 20.05.2025 г.

## **9. Дебиторская задолженность**

Дебиторской задолженностью считаются суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией, как юридических, так и физических лиц, а именно:

Задолженность клиентов по расчётам за предоставленные услуги, выполненные работы или отгруженные товары.

- задолженность поставщиков по авансам, выданным в счёт будущих поставок;
- долг по выданным кредитам и займам, а также начисленные на них проценты;
- переплата налогов, в том числе: НДС, НДФЛ, налог на прибыль и страховых взносов;
- задолженность лиц, которые должны компенсировать ущерб предприятию;
- задолженность работников перед компанией в случае переплаты по заработной плате или получения подотчётной суммы.

Дебиторская задолженность Общества отражается в бухгалтерском учёте в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению (п. 73 Приказа Минфина от 29.07.1988 г. № 34н). В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов (п. 35 ПБУ 4/99).

Задолженность, по которой истёк срок исковой давности, а также иные нереальные для взыскания долги в учёте и отчётности не признаются и списываются на финансовые результаты (п. 77 Приказа Минфина от 29.07.1998 г. № 34н).

Указанная в строке 1230 Бухгалтерского баланса дебиторская задолженность на сумму 116 295 тыс. руб. состоит:

- проценты к получению, начисленные на суммы займов выданных – 116 168 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 51 тыс. руб.;
- авансы, перечисленные в бюджет на ЕНС – 76 тыс. руб.

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 972	-	58 841	-	(27 518)	-	-	-	-	116 295	-
	За 2024 г.	46 187	-	53 680	-	(14 894)	-	-	-	-	84 972	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36	-	51	-	(36)	-	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	2 035	-	36	-	(2 035)	-	-	-	-	36	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	84 861	-	58 784	-	(27 477)	-	-	-	-	116 168	-
	За 2024 г.	44 129	-	53 591	-	(12 859)	-	-	-	-	84 861	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	71	-	5	-	-	-	-	-	-	76	-
	За 2024 г.	23	-	48	-	-	-	-	-	-	71	-
Итого	За 2025 г.	84 972	-	58 841	-	(27 518)	-	-	-	X	116 295	-
	За 2024 г.	46 187	-	53 680	-	(14 894)	-	-	-	X	84 972	-

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

## 10. Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. рублей

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	435	1 402
Средства на валютных счетах	-	-
Денежные эквиваленты *)	93 949	-
Денежные средства в кассе	15	15
<b>Итого денежные средства</b>	<b>94 399</b>	<b>1 417</b>

\*) депозитные вклады до востребования

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от инвестиционных, а также от финансовых операций отражаются свернуто: поступления и платежи.

Ограничений по использованию кредитных ресурсов и недоступных для использования денежных средств (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

Движение иностранной валюты по счетам в банках не осуществлялось.

## 11. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## 12. Учет денежных потоков в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## 13. Прочие активы

К прочим внеоборотным активам отнесена задолженность по договорам уступки прав требований (цессии), которая по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 303 930 тыс. руб.

Должник	Договор	Задолженность на 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	Погашено в отчетном периоде (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
ООО «Финансист»	№ 02/2020 от 16.12.2020 г.	1 560 930	257 000	1 303 930

#### 14. Капитал и резервы

Уставный капитал организации сформирован в размере 15 000 рублей и полностью оплачен. Он состоит из 15 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Собственный капитал организации представлен следующими компонентами:

Уставный капитал — 15 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль — 1 833 382 тыс. руб.

Резервный и добавочный капиталы не формировались

тыс. руб.

Показатель	2025	2024	2023
Уставный капитал	15	15	15
Нераспределённая прибыль	1 833 382	1 975 057	1 931 267
Резервный и добавочный капитал	0	0	0
<b>Итого капитал и резервы</b>	<b>1 833 397</b>	<b>1 975 072</b>	<b>1 931 282</b>

За отчетный период размер уставного капитала оставался неизменным. Нераспределённая прибыль в 2024 году увеличилась на 43 790 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом, а в 2025 году этот показатель снизился на 141 675 тыс. руб. Отсутствовали операции по увеличению/уменьшению уставного капитала. Не осуществлялся выкуп собственных акций. Не производилась переоценка внеоборотных активов. Чистая прибыль сформирована за счет прочих доходов и расходов.

Информация о базовой прибыли (убытка) на акцию

(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024	2023
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(141 675)	43 790	(239 410)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	15 000	15 000	15 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(9,45)	2,92	(15,96)

Чистые активы общества в 2024 увеличились на 2,27% по сравнению с предыдущим периодом в связи с увеличением дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений. В 2025 году этот показатель снизился на 7,17% по сравнению с предыдущим периодом в связи с уменьшением финансовых вложений.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	Увеличение(+)/уменьшение(-) по сравнению с предыдущим периодом	На 31 декабря 2024 г.	Увеличение(+)/уменьшение(-) по сравнению с предыдущим периодом	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	--	-----------------------	--	-----------------------

**Активы**

Нематериальные активы	0	0	0	0	0
Результаты исследований и разработок	0	0	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	0	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	0	0	0	0	0
Основные средства	56	56	0	0	0
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0	0
Финансовые вложения долгосрочные	7 311	0	7 311	0	7 311
Отложенные налоговые активы	35 429	35 429	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1 397 880	-163 051	1 560 930	-6 500	1 567 430
Запасы	0	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность*	116 295	31 323	84 972	38 785	46 187
Финансовые вложения краткосрочные	1 956 859	-81 855	2 038 714	249 864	1 788 850
Денежные средства и денежные эквиваленты	450	-967	1 417	-9 948	11 365
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
<b>ИТОГО активы</b>	<b>3 514 280</b>	<b>-179 064</b>	<b>3 693 344</b>	<b>272 201</b>	<b>3 421 143</b>

**Пассивы**

Заемные средства долгосрочные	1 324 228	-322 000	1 646 228	196 228	1 450 000
Отложенные налоговые обязательства	42	42	0	0	0
Оценочные обязательства долгосрочные	0	0	0	0	0
Прочие обязательства долгосрочные	0	0	0	0	0
Заемные средства краткосрочные	356 125	284 711	71 414	33 872	37 541
Кредиторская задолженность	35	-595	630	-1 689	2 320
Доходы будущих периодов **	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства краткосрочные	453	453	0	0	0
Прочие обязательства краткосрочные	0	0	0	0	0
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>1 680 883</b>	<b>-37 388</b>	<b>1 718 272</b>	<b>228 411</b>	<b>1 489 861</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>1 833 397</b>	<b>-141 675</b>	<b>1 975 072</b>	<b>43 791</b>	<b>1 931 282</b>

**15. Поручительства полученные**

По состоянию на отчетную дату организация не имеет полученных поручительств от третьих лиц в обеспечение своих обязательств. В течение отчетного периода операции по получению гарантий и поручительств не осуществлялись.

**16. Поручительства выданные**

Общество не выступало поручителем по обязательствам третьих лиц. В отчетном периоде не заключались договоры поручительства и не предоставлялись гарантии исполнения обязательств других организаций.

### **17. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяются по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года по формуле, утвержденной в учетной политике Общества. Учёт оценочных обязательств ведётся автоматизированным способом в программе 1С: Бухгалтерия.

Общество рассчитывает оценочные обязательства - резервы по неиспользованным отпускам. Расчет осуществляется по каждому работнику исходя из остатка неиспользованных в отчетном году дней отдыха и среднедневной заработной платы.

На 31.12.2025 года резервы по отпускам составили 453 тыс. руб.

### **18. Кредиторская задолженность**

Кредиторской задолженностью считаются долговые обязательства организации перед третьими лицами: поставщиками, подрядчиками, работниками, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими кредиторами, а именно:

долги перед поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы;

долги перед покупателями (заказчиками) при получении от них аванса (предоплаты);

задолженность перед сотрудниками по оплате труда и прочим выплатам;

невыплаченные налоги и сборы перед бюджетом;

долги перед учредителями, например, в виде невыплаченных дивидендов;

долги перед банками и другими финансовыми институтами по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества сформировалась кредиторская задолженность (35 тыс. руб.), которая состоит из взносов в СФР, начисленных с заработной платы за декабрь 2025 года в сумме 35 тыс. руб. Срок уплаты данной задолженности наступает в 2026 году.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 включает:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	0	0	0
Налог на прибыль	0	606	2 296
НДФЛ	0	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	35	24	24
<b>Итого расчеты по налогам и сборам</b>	<b>35</b>	<b>630</b>	<b>2 320</b>

### **19. Кредиты, ссуды и займы полученные**

Бухгалтерский учёт займов и кредитов ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015 г.).

В соответствии с п.6 и 8 ПБУ 15/2008 учёт дополнительных расходов по займам признаётся в составе прочих расходов в том отчётном периоде, к которому они относятся.

По строке 1410 (Заёмные средства) в разделе IV. Долгосрочные обязательства Бухгалтерского баланса отражена задолженность по всем полученным займам от контрагентов, которые на отчётную дату составляют 1 324 228 тыс. руб.

По строке 1510 (Заёмные средства) в разделе V. Краткосрочные обязательства Бухгалтерского баланса отражена задолженность по процентам, начисленным к уплате, которые на отчётную дату составляют 356 125 тыс. руб.

тыс. руб.

Контрагент	№ договора	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО "Столичные аптеки"	3/5/1/2023Н от 02.05.2023г.			1 450 000
INTREX FINANCE LTD	TSG-1 от 29.11.2016		1 514 252	
Киреев Е.С.	1-2024 от 15.01.2024 г.	126 976	131 976	
GIUSTO SERVICES - FZCO	TSG-1 от 29.11.2016	1 197 252		
<b>Итого займы полученные</b>		<b>1 324 228</b>	<b>1 646 228</b>	<b>1 450 000</b>
АО "Столичные аптеки"	3/5/1/2023Н от 02.05.2023г.		44 205	37 541
INTREX FINANCE LTD	TSG-1 от 29.11.2016		6 951	
Киреев Е.С.	1-2024 от 15.01.2024 г.	49 557	20 258	
GIUSTO SERVICES - FZCO	TSG-1 от 29.11.2016	306 568		
<b>Итого проценты начисленные</b>		<b>356 125</b>	<b>71 414</b>	<b>37 541</b>
<b>Всего заёмных средств</b>		<b>1 680 353</b>	<b>1 717 642</b>	<b>1 487 541</b>

Согласно Уведомлению об уступке прав (требований) от 11.09.2025 г. права (требования) по договору № TSG-1 от 29.11.2016 г. с INTREX FINANCE LTD были переуступлены Компании GIUSTO SERVICES – FZCO.

## 20. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В отчётном периоде финансовые результаты от основной деятельности (выручка и себестоимость) отсутствуют.

Управленческие расходы состоят из расходов на оплату труда, уплату страховых взносов, услуг по ведению реестров акционеров, аренды офисного помещения, услуг аудиторов, оценки имущества, затрат на ЭДО и амортизацию ОС. Всего в 2025 году расходы составили 2 874 тыс. рублей.

Проценты к получению включают в себя проценты, начисленные по займам, выданным сторонним организациям в сумме 142 427 тыс. рублей, а также проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах в сумме 3 568 тыс. рублей

тыс. руб.

Контрагент	№ договора	%, начисленные в 2025 году
АО "Гарпастум Девелопмент"	05-24 ТДРГД от 25.11.2024 г.	1 427
АО "Кросс Лайн"	04-24 ТДРКЛ от 10.10.2024 г.	1 719
ООО "Миттен"	1-2024 от 15.01.2024 г.	2 500
ООО "МСК-СН Менеджмент"	01-23 ТДРМСК от 07.03.2023 г.	16 387
ООО "МСК-СН Менеджмент"	03-23 ТДРМСК от 15.05.2023 г.	67 063
ООО "Русбункер"	2-РБ/2023 от 19.12.2023	45 786
ООО «Цитрус Риэлти»	05/2021 от 19.08.2021	7 545
ВТБ (ПАО)	Ген.согл N ДЕППИБ-23-771360-22 от 24.05.2023	3 568
<b>Всего проценты к получению</b>		<b>145 995</b>

Проценты к уплате в сумме 328 916 тыс. рублей причитаются к выплате по займам, полученным от сторонних организаций.

тыс. руб.

Контрагент	№ договора	%, начисленные в 2025 году
GIUSTO SERVICES - FZCO	TSG-1 от 29.11.2016	299 617
Киреев Е.С.	1-2024 от 15.01.2024 г.	29 299
<b>Всего проценты к уплате</b>		<b>328 916</b>

В отчётном периоде у Общества возникли прочие доходы, которые состоят из положительной курсовой разницы в связи с тем, что 01.04.2025 г. задолженность по договору займа № 01-03 ТДРМСК 07.03.2023 г. с ООО «МСК-СН Менеджмент» была переведена в доллары США. Курсовая разница составила 8 789 тыс. руб.

Прочие расходы, связанные с оплатой услуг банков, за 2025 год составили 56 тыс. рублей.

Информация о выручке (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99) и себестоимости проданных работ, услуг (ПБУ 10/99) с динамикой по отношению к 2024 г. представлена ниже:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС)	Процент изменения к 2024 г.	Себестоимость проданных товаров,	Процент изменения к 2024 г.	Валовая прибыль	Процент изменения к 2023г.
Выручка от оказания услуг по основному виду деятельности (услуги управления)	0	0	0	0	0	0

Информация о расходах на продажу работ, услуг и управленческих расходах (строки 2120 и 2220 «Отчета о финансовых результатах») за 2024-2025 гг. в разрезе элементов затрат представлена в Таблице ниже

Наименование показателей	(тыс. руб.)		
	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменения 2025 г. к 2024 г.
Материальные затраты	0	0	0
Расходы на оплату труда	1 694	965	+729
Отчисления на социальные нужды	511	292	+219
Амортизация	47	0	+47
Прочие затраты	622	2 233	-1611
<b>Итого по элементам (строка 2120 + строка 2220 «Отчета о финансовых результатах»):</b>	<b>2 874</b>	<b>3 490</b>	<b>-616</b>

Увеличение показателей деятельности Общества связано с тем, что произошло повышение заработной платы и, как следствие, увеличение ФОТ и страховых взносов в 2025 г. Так же, в связи с покупкой ноутбука в январе 2025 года, появились расходы на амортизацию ОС.

Уменьшение прочих затрат произошло из-за отсутствия необходимости в юридических и консультационных услугах, которые имели место в 2024 и носили разовый характер.

## 21. Налог на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации», утверждённым Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018 г.). В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются сальдировано.

В 2025 году Налоговая база для исчисления налога на прибыль отсутствует.

Сумма превышения расходов над доходами не принята к налоговому учёту и не уменьшила налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. В связи с этим в отчётном периоде возник Отложенный налоговый актив в сумме 35 429 тыс. руб. Так же, на основании закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ и его продления законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ в 2025 году действуют специальные правила учета курсовых разниц, которые исключают доход от положительных разниц с начисленных, но не выплаченных процентов по валютным займам из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, возникли Отложенные налоговые обязательства в сумме 42 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив и Отложенное налоговое обязательство не возникали в 2022, 2023, 2024 годах.

С 2025 года происходит увеличение общей ставки налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Данный факт не влияет на отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, по причине их отсутствия по состоянию на 01.01.2025 г.

## 22. Связанные стороны и основной управленческий персонал

Совет директоров и другие коллегиальные органы управления в Обществе не создавались. Единоличным органом управления является генеральный директор – Степаненко Ирина Сергеевна, приступившая к исполнению обязанностей с 26 сентября 2022 года.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу - генеральному директору.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, подлежащее к выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составило:

Вознаграждение основному управленческому персоналу	2025 год	2024 год
	Тысяч рублей	Тысяч рублей
Всего:	1 345	965
в т.ч.:		
-оплата труда	1 345	965
-отпуск за работу в отчётном периоде	не выплачивался	не выплачивался
-оплата лечения	не выплачивалось	не выплачивалось
-оплата медицинского обслуживания	не выплачивалось	не выплачивалось
-оплата командировочных расходов	не выплачивались	не выплачивались
НДФЛ, удержанный с оплаты труда	179	126
Взносы в страховые фонды, начисленные с оплаты труда	406	292

Трудовой договор с генеральным директором не предусматривает вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе, а также другие виды долгосрочных вознаграждений.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 составляет 15 тыс. рублей и состоит из 15 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рублей за акцию. По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 - уставный капитал полностью оплачен. Держатель реестра акционеров - АО "НРК-Р.О.С.Т."

Конечным бенефициаром является единственный акционер Общества – физическое лицо Степаненко Ирина Сергеевна

К связанной стороне Общество относит ООО «ФИНАНСИСТ» (ИНН 7701575578). Финансовые вложения в уставный капитал ООО «ФИНАНСИСТ» в сумме 7 311 тыс. рублей, что составляет 100% долей участия, признаков обесценения на отчетную дату - 31.12.2025 - не имеют.

Так же к ООО «ФИНАНСИСТ» имеются права требований задолженности по договорам уступки.

Дебиторская задолженность ООО «ФИНАНСИСТ»	По состоянию на 01.01.2025 г. (тыс.руб.)	Погашение в отчётном периоде (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
Права требований задолженности по договорам уступки	1 560 930	257 000	1 303 930

Проценты за пользование денежными средствами не начисляются. Другие сделки с участником Общества не проводились, дивиденды не выплачивались.

### **23. Условные обязательства и активы**

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет условных обязательств и условных активов. В течение отчетного периода не возникало ситуаций, требующих признания условных обязательств и активов.

### **24. События, произошедшие после декабря 2025 года**

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, высокая ключевая ставка ЦБ РФ. В течение 2025 года некоторыми странами были объявлены очередные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2025 г. наблюдается существенные колебания волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации экономики к возросшей неопределенности Правительство Российской Федерации и Банк России объявили меры по поддержке населения, бизнеса и финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

### **25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности в Обществе производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Порядок отнесения ошибки к существенной.

Существенной считать ошибку, которая:

- приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10%

- приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 351 428 тыс. руб. включительно

оценивается таковой по каждому конкретному случаю исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и финансовое положение организации п. 3 ПБУ 22/2010.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 11,12 ПБУ 22/2010).

## **26. Основные риски и допущение непрерывности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, повлекло за собой принятие различных мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению их распространения. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – низкие. Общество стабильно генерирует необходимые денежные потоки, ликвидность оборотных активов высокая, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – средний. Общество занимает стабильную рыночную нишу, которая мало подвержена существенным рыночным колебаниям и слабо зависит от колебаний валютных курсов. Однако, на неё влияют общие страновые и макроэкономические риски, которые должны приниматься во внимание при оценке рыночного риска;

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

## **27. Прочая информация**

Среднегодовая численность работников Общества за 2025 год составила 1 человек. За 2024 год среднегодовая численность работников также составляла 1 человек.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило. Условные активы и обязательства отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам не создавались ввиду их отсутствия.

В судебных разбирательствах Общество не участвовало.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, высокая ключевая ставка ЦБ РФ, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества проводит работу по оценке влияния негативных факторов на финансовые результаты Общества.

### **Заключение**

На основании проведенного анализа руководство подтверждает обоснованность применения принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности. АО «Торговый дом Рамус» имеет необходимые ресурсы и планы для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, не имеет намерения или необходимости ликвидации, а также существенного сокращения масштабов деятельности.

Генеральный директор

АО «Торговый дом Рамус»

И.С. Степаненко