

**Общество с ограниченной ответственностью
«КОТМАТРОС»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

г. Москва

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОТМАТРОС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «КОТМАТРОС» с изменениями и дополнениями от 29.12.2024 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в объеме утвержденных бухгалтерских форм и отражает финансово-хозяйственную деятельность Общества за отчетный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КОТМАТРОС» (ООО «КОТМАТРОС», ИНН/КПП 5003143278 /772701001, сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.02.2021г., за основным государственным регистрационным номером 1215000013140.

Адрес места регистрации:

117461, Город Москва, ул Каховка, д. 25, помещ. 1/Ч. Тел. +7 (495) 1282332.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
18 чел.	53 чел.	56 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- ОКВЭД 47.91.2 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

1.3. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Бочаров Семен Михайлович
Участниками Общества с 06.04.2022 являются физические лица:

- Бочаров Семен Михайлович
- Голубев Станислав Игоревич
- Мартынов Алексей Владимирович

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества до 05.04.2022 составлял 10000 руб., с 06.04.2022 уставный капитал составляет 14 285 руб. 71 коп.

1.5. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭКСАУДИТ» ОГРН 1167746305902, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), свидетельство № ОРНЗ - 12006025143.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Критерии существенности информации.

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

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий:

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

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 24 ноября 2017г. № УП/2017., последние изменения внесены приказом от 29.12.2024 г. №1-УП/2024.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «КОТМАТРОС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Организация не имеет активов, выраженных в иностранной валюте.

2.5. Основные средства

К основным средствам (ОС) относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей в бухгалтерском учете и более 100 000 рублей в налоговом учете.

Организация не пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно скорректировала балансовую стоимость и пересчитала накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

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

2.6. Запасы

Оценка запасов:

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отпуск Запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости.

В 2025 году Общество провело проверку на обесценение запасов, которая не выявило фактов превышения себестоимости товаров над текущими ценами. С 2021 года принимается ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно. Проверка обесценения запасов производится на конец отчетного года. Расшифровка запасов в п.2 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.7. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы

будущих периодов: лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждили процедуру банкротства.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды – ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество по каждому договору аренды (лизинга), в котором оно является арендатором (лизингополучателем) вместо ретроспективного пересчета единовременно на конец 2021 г. отражает право пользования активом и обязательство по аренде, сравнительные показатели не пересчитываются. При этом стоимость права пользования по аренде принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде приведенной стоимости остающихся неоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не признает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде при заключении договора аренды помещения на неопределенный срок (в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018)

2.13. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 3 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им

расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты — это стоимость реализованных покупных товаров. Товары учитываются по стоимости, в которую включены затраты, связанные с их приобретением.

Прямые расходы включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Косвенные расходы учитываются на счете 44.1 «Издержки обращения» и отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

2.18. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Изменения вступительных показателей бухгалтерской отчетности

В связи с исправлением ошибок предыдущего периода была произведена корректировка вступительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года по графе «На 31 декабря 2024г.», тыс. руб.

Наименование показателя	Код Показателя	На 31 декабря 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	212 329	121	212 450
Финансовые вложения	1170	0	18 240	18 240
Итого по разделу I	1100	212 335	18 361	230 695
Запасы	1210	580 918	(22 111)	558 807
НДС по приобретённым ценностям	1220	1 535	(121)	1 414
Дебиторская задолженность	1230	885 184	(394 800)	490 384
Финансовые вложения	1240	18 240	(18 240)	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 895	48	8 943
Прочие оборотные активы	1260	105	(4)	101
Итого по разделу II	1200	1 494 877	(435 228)	1 059 649
БАЛАНС	1600	1 707 211	(416 867)	1 290 344
Пассив				
	1450	146 269	(146 269)	0
Итого по разделу IV		196 261	(146 269)	49 992
	1510	117 102	4 235	121 337
Кредиторская задолженность	1520	1 254 063	(421 101)	832 962
Обязательство по аренде	1520	0	146 269	146 269
Итого по разделу V	1500	1 371 165	(270 597)	1 100 567
БАЛАНС	1700	1 707 211	(416 867)	1 290 344

3.2. Основные средства

Остаточной стоимостью основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Пояснение1.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

3.2. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы (в тыс. руб.):

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	0	0
Товары	12102	558 807	341 313
Запасы:	1210	558 807	341 313

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 на 31.12.2025 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме: 307 912 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков, за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме – 716 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме – 7 454 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме - 5394 тыс. рублей;
- прочие расчеты с контрагентами в сумме – 294 348 тыс. рублей

По строке 1230 формы № 1 на 31.12.2024 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме: 490 384 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков, за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме – 631 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме – 93 552 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме - 39 335 тыс. рублей;
- прочие расчеты с контрагентами в сумме – 356 866 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 – (748) тыс. руб. Сумма просроченной задолженности – 748 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 – (38) тыс. руб. Сумма просроченной задолженности – 38 тыс. руб.

3.4. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в тыс. руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	6 869	2 624	154
Средства на расчетных счетах	55 383	4 047	4 427
Переводы в пути	15 305	2 272	5 973
Итого денежные средства	77 557	8 943	10 554

3.5. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.25 составляет 14 285,71 руб.

В 2024 и 2025 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 на 31.12.2025 формы № 1 показаны следующие данные:

- Кредиторская задолженность в общей сумме – 448 548 тыс. рублей, в том числе:
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме – 344 740 тыс. рублей
 - расчеты по налогам и взносам в общей сумме – 24 373 тыс. рублей.
 - авансы, полученные в общей сумме – 0 тыс. рублей;
 - прочие расчеты с контрагентами в сумме - 79 435 тыс. рублей;

По строке 1520 на 31.12.2024 формы № 1 показаны следующие данные:

- Кредиторская задолженность в общей сумме – 832 962 тыс. рублей, в том числе:
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме – 232 229 тыс. рублей
 - расчеты по налогам и взносам в общей сумме – 49 373 тыс. рублей.
 - авансы, полученные в общей сумме – 0 тыс. рублей;
 - прочие расчеты с контрагентами в сумме - 551 359 тыс. рублей.

3.8. Кредиты и займы

По строке баланса 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) отражены суммы долгосрочных заемных средств Общества, в том числе:

- ПАО СБЕРБАНК N5003143278-24-2 от 14.10.2024, остаток долга 44 000 тыс.руб.;
 - ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" ВБ-34465/25 от 18.09.2025, остаток долга 150 442 тыс. руб.

Срок погашения кредитов 2027 год

Сумма начисленных процентов по долгосрочным заемным средствам составила за 2025 год - 26 603 тыс.руб., за 2024 год - 1 911 тыс. руб.

По строке баланса 1510 «Заемные средства» (краткосрочные) отражены суммы краткосрочных заемных средств Общества, в том числе:

- МИКРОКРЕДИТНАЯ КОМПАНИЯ ВБ ФИНАНС ООО № 2025021100390 от 11.02.2025 остаток долга 5 210 тыс. руб.;

Срок погашения займа 2026 год

Сумма начисленных процентов по краткосрочным заемным средствам составила за 2025 год - 35 159 тыс.руб, за 2024 год - 43 413 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемый отпуск, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное страхование.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продажи покупных товаров	2 575 644	2 599 683
Итого выручка от продаж:	2 575 644	2 599 683

Покупателями Общества, на долю которых приходится половина от общего объема общей выручки от продажи, являются частные лица, приобретающие товары в том числе при помощи информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Частные лица	2 575 644	2 572 750
Юридические лица	884	26 933

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее, (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	94 349	105 810
Отчисления на социальные нужды	25 964	27 076
Аренда	38 438	39 569
Реклама и маркетинг	12 015	25 910
Амортизация	50 577	33 384
Доставка товаров и материалов на склад	5 393	5 072
Доставка заказов клиентам	867	2 057
Услуги комиссионера	391 682	350 662
Тех. поддержка и сопровождение программ	3 989	6 383
Прочие затраты	288 008	398 190
Итого по элементам затрат:	911 282	994 083

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов приведена в таблице (в тыс. руб.):

Стр. 2320 «Проценты к получению»

Наименование доходов	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению	2 603	148

Ст. 2340 «Прочие доходы»

Наименование доходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие внереализационные доходы (бонус за достижение объема закупок)	39 930	82 989
Прочие внереализационные доходы (премии маркетинговых)	490 785	47 751
Программы лояльности	3 320	166 437
Резервы по сомнительным долгам	1 713	766
Прочие доходы (в т.ч. неустойки, полученные)	1 319	62 748
ИТОГО:	636 380	360 692

Стр. 2330 «Проценты к уплате»

Наименование расходов	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате, в т.ч.	62 309	45 324
по договорам займа, кредита	61 762	-
по договорам лизинга	547	-

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице (в тыс. руб.):

Стр. 2350 «Прочие расходы»

Наименование расходов	За 2025 год	За 2024 год
Расходы, не принимаемые для налогообложения	0	2112
Расходы на услуги банка	26 087	4 020
Резерв сомнительных долгов	710	764
Прочие расходы (в т.ч претензии, штрафы за нарушение условий договоров)	8 609	21 758
Прочие внереализационные расходы	29 691	11 462
ИТОГО:	65 097	40 116

4.4. Налог на прибыль

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	85 080	72 858
1.1	в том числе:		72 858
1.2	облагаемая по ставке 20%		
	облагаемая по ставке 25%	85 080	
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-21 255	-14 572
2.1	в том числе:		-14 572
2.2	рассчитанный		
2.3	по ставке 20%		
	рассчитанный по ставке 25%	-21 255	
3	Постоянный налоговый доход (расход)	-11 306	-430
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	-32 561	-15 002
4.1	Текущий налог на прибыль	-23 406	-15 002
4.2	Отложенный налог на прибыль	-9 154	-
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-9 154	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-
4.4	Чистая прибыль (убыток)	52 519	57 856

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

5.2. Связанные стороны

Бенефициарами Общества – физическими лицами, которые (в конечном счете прямо или косвенно) владеют (имеют более 25% долей в уставном капитале) Обществом – являются:

Бочаров Семен Михайлович, гражданин РФ, владеет 35% уставного капитала;

Голубев Станислав Игоревич, гражданин РФ, владеет 35% уставного капитала;

Мартынов Алексей Владимирович, гражданин РФ, владеет 30% уставного капитала.

Информация по операциям со связанными сторонами:

№	фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2025г	Актуальность информации на 31.12.2024г
Основное хозяйственное общество							
1	Бочаров Семен Михайлович	г. Москва	участник Общества	35%	—	да	Да
2	Голубев Станислав Игоревич	г. Москва	участник Общества	35%	-	да	Да
3	Мартынов Алексей Владимирович	г. Москва	участник Общества	30%	-	да	да

Основной управленческий персонал							
1	Бочаров Семен Михайлович	г. Москва	генеральный директор Общества	—	—	да	да
Другие связанные стороны							
1	ООО «КОТМАТРОС-ДИСТРИБЬЮЦИЯ», ИНН 9705226010	115172, Город Москва, ул Народная, д. 11, стр. 1, помещ. 2/1	лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—	да	да
2	ООО «КОТМАТРОС-МЕДИА», ИНН 77084455514	117449, Город Москва, ул Шверника, д. 13, к. 1, помещ. 5/П	Дочернее общество	-	60	да	Да
3	ООО «КОТМАТРОС-АВТО», ИНН 7708423158	117449, Город Москва, ул Шверника, д. 13, к. 1, помещ. 5/П	Зависимое общество	-	25	да	Да

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операции	Объем операций каждого вида (тыс.руб)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, в тыс.руб	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
1	Бочаров Семен Михайлович	Заработная плата	8 743	-	Безналичная
2	Голубев Станислав Игоревич	Заработная плата	8 598	-	Безналичная
3	ООО «КОТМАТРОС-ДИСТРИБЬЮЦИЯ», ИНН 9705226010	Реализация товаров Покупка товаров	84 558 717 969	- 90 883	Безналичная, взаимозачет 80 245
4	ООО «КОТМАТРОС-МЕДИА» ИНН 77084455514	Займ	17 710	17 710	Безналичная
5	ООО «КОТМАТРОС-АВТО», ИНН 7708423158	Займ	42 270	42 270	Безналичная

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операции	Объем операций каждого вида (тыс.руб)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, в тыс.руб	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
1	Бочаров Семен Михайлович	Заработная плата	12 501	-	Безналичная
2	Голубев Станислав Игоревич	Заработная плата	10 786	-	Безналичная
4	ООО «КОТМАТРОС-ДИСТРИБЬЮЦИЯ», инн 9705226010	Реализация товаров Покупка товаров займ	43 600 267 270 227 350		Безналичная
6	ООО «КОТМАТРОС-АВТО», инн 7708423158	Займ	6 240		Безналичная

Других операций со связанными сторонами не было.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, финансовый директор, коммерческий директор, операционный директор, директор по закупкам.

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

Виды выплат	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч.:	24 352	34 076
НДФЛ	3 655	4 703
обязательные взносы	5 474	5 316
Долгосрочные вознаграждения	-	-

5.2. Непрерывность деятельности

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

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

5.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

«31» марта 2026 г.

Генеральный директор



Бочаров Семен Михайлович