ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью ООО «Гепард»

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Гепард»
Юридический и почтовый адрес	105120, г. Москва, Хлебников переулок, д.7, стр.3, помещение 1/3
Дата государственной регистрации	27 августа 2004 г.
ИНН/КПП	7709564313/770901001
ОГРН	1047796640066
Сведения об обособленных подразделениях и филиалах	Нет
Размер уставного капитала, участники (акционеры)	14 500 000 руб. Участники: Рижский Владислав Евгеньевич – 56,14618%, Фалеев Дмитрий Викторович – 43,85382 %
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	46.71, 45.32
Среднесписочная численность, человек (*по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025*)	На 31.12.2024 г – 30 человек, на 31.12.2025 г. – 20 человек
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации (ФИО и должности)	Рижский Владислав Евгеньевич – генеральный директор, Фалеев Дмитрий Викторович – коммерческий директор
Сведения о дочерних (зависимых) организациях	Нет

2. Концепция подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

• информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Учет основных средств

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- офисная мебель;
- офисная техника
- складское оборудование;
- транспортные средства.

3.2. Учет запасов и резерва под обесценение

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы". ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары". Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

3.3. Учет доходов и расходов

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражается себестоимость товаров.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

3.4. Учет аренды

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

-лизинговых;
-договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения: затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения); оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Организация не переоценивает права пользования активами.

3.5. Критерий существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

4. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- материалов, товаров по состоянию на 31.12.2025 г.

- основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

5. Основные показатели деятельности организации

5.1. Раскрытие существенных и иных значимых статей бухгалтерского баланса

5.1.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводилась.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Элементы амортизации основных средств были проверены на соответствие условиям их использования. Проверка выявила, что изменение соответствующих элементов амортизации не требуется.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений приведена в табличной части пояснений (Таблицы 4.1, 4.5). Информация о переданных и полученных в аренду

основных средствах, об основных средств в залоге приведена также в табличной части пояснений (Таблица 4.2).

5.1.2. Запасы

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2025 году представлены в табличной части пояснений (Раздел 6).

Материально-производственные запасы в 2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 не выявлено.

5.1.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Показатель строки 1220 бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2025г. составляет 29 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024г. – 25 тыс. руб. Показатель строки 1220 отражает остаток на счёте 19.09, который используется, в основном, для учёта НДС по уменьшению стоимости реализации прошлого периода.

5.1.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличной части пояснений (Таблице 7.1). Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2.

5.1.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений нет.

5.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет		Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
50	Касса	226	275
51	Расчетные счета	1141	100

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует следующие подходы согласно ПБУ 23/2011:

1. В свернутом виде в отчете отражаются возвраты средств от покупателей или поставщиков, а также суммы НДС.

2. Проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций;

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

5.1.7. Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2023	33000	42564
31.12.2024	33000	18009
31.12.2025	14500	4776

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

5.1.8. Прочие обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

Прочие обязательства представляют собой долгосрочную задолженность по договорам лизинга.

5.1.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений (Таблице 8.1). Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2.

5.1.10. Заемные средства

Краткосрочные:

Займодавец	Сумма начисленных в 2025 г. процентов, тыс .руб.	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
ООО МКК ОЗОН КРЕДИТ Договор займа № 1464938-1333919 от 02.09.2025	240	02.09.2026	2783	-	2783
ООО МКК ОЗОН КРЕДИТ Договор займа № 1464938-1877145 от 05.12.2025	45	05.03.2026	3000	-	3000

Долгосрочные:

Займодавец	Сумма начисленных в 2025 г. процентов	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор № 7709564313-25-1 от 31.03.2025	2641	26.12.2027	14997	-	14997

5.2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

5.2.1. Доходы и расходы

В период за 2024-2025гг. Общество осуществляло деятельность по оптовой торговле.

Выручка за 2025 год составила 417 488 тыс. руб., за 2024 год составила 563 528 тыс. руб.

Себестоимость за 2025 год составила 328 275 тыс. руб., за 2024 год составила 469 167 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 год составила 89 213 тыс. руб., за 2024 – 94 361 тыс. руб.

Информация о составе затрат приведена в табличной части пояснений (Таблица 10).

В составе **коммерческих расходов** отражены следующие основные расходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	3259
Аренда помещения, земельного участка, переменная часть аренды	14605
Оплата труда	23667
Расход ГСМ в пределах норм	2851
Ремонт основных средств	1120
Списание материалов	9049
Страховые взносы	3910
Услуги комиссионеров и сторонних лиц	33066
Итого	**93780**

По строке «**Проценты к уплате**» отражены начисленные процентов за пользование заемными средствами за 2025 г.

5.2.2. Расчеты по налогу на прибыль

Согласно декларации по налогу на прибыль за 2025 год прибыль составила 106 тыс. руб. Общество применяет ставку налога на прибыль 25%.

Применение ФСБУ 25/2018: организация учета арендных платежей

ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"

Договор лизинга № АА010937956 от 24.10.2024 г.

Сумма платежей, тыс .руб.	Обязательство, тыс. руб.	Ставка дисконтир.%	Стоимость обязательства на 31.12.2025 г., тыс. руб.
3311	3311	0	1798

6. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В течение 2025 года Общество выплачивало только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

7. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарными владельцами организации являются Рижский Владислав Евгеньевич (ИНН 772003823610), гражданство РФ; Фалеев Дмитрий Викторович (ИНН 772003823793), гражданство РФ.

8. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.
Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.
Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

9. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

10. Оценка непрерывности деятельности

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности: Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют, решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

11. Забалансовые счета

Материальные ценности в эксплуатации (счет МЦ) по состоянию на 31.12.2025 составили 877 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составили 746 тыс. руб.

12. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Организации отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

13. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют залоговые обязательства.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

15. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2025 году отсутствуют.

16. Информация о сегментах

В Обществе не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Генеральный директор

_____ /Дидецкий В.Е/

30.04.2026 г.

