

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025год
ООО Грандеко Раша» (единиц измерения - в тыс. руб.)**

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНДЕКО РАША»

ООО «Грандеко Раша» (далее -Организация).

ИНН 7743119070, КПП 774301001, ОГРН 1157746833793, ОКАТО 45277565000.

1.2. Дата регистрации Организации – «10» сентября 2015 года (свидетельство о регистрации 77 №017271557).

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

125171, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКОЕ Ш., Д. 16А, СТР. 3, ЭТАЖ 3, КОМ. 112

Адреса местонахождения обособленных подразделений:

105005, Москва, Посланников пер., д. 9, стр. 3 - офис

www.grandeco-russia.ru

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании доверенности, приказа, Устава: генеральный директор, Егорова Екатерина Глебовна срок полномочий до 18 июля 2028г.

Главный бухгалтер – функции главного бухгалтера осуществляет ООО «ТМФ Сервисез Рус» на основании договора GRANDECO/02 от 16.09.2015г.

1.5. Учредители, уставный капитал, бенефициары:

В отчетном году участником Организации являлась Публичная компания с ограниченной ответственностью «ГРАНДЕКО ВЭЛЛФЭШН ГРУП-БЕЛЬГИЯ Н.В.». Уставный капитал Организации составляет 1000 тыс. рублей. Сформирован полностью, взносом денежными средствами.

Доли владения 100% и 1000 тыс. руб.

Информация о бенефициарах:

Так как 100 % акций Публичной компаний с ограниченной ответственностью «Грандеко Веллфэшн Груп – Бельгия Н.В.» (единственного учредителя Общества) в настоящее время принадлежит компании The Wallfashion House NV, в свою очередь 57,17% акций The Wallfashion House NV принадлежат Down2Earth Captial - бельгийскому фонду прямых инвестиций; 34,22% акций принадлежат компании GIMV NV и 67,68% акций компании GIMV находятся в свободном обращении на биржах.

Отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) ООО «Грандеко Раша». Физическим лицом, которое контролирует действия ООО «Грандеко Раша» является единоличный исполнительный орган Общества – Егорова Екатерина Глебовна.

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025 г. в Организации работали 20 человек, среднесписочная численность работающих в 2024 году – 18,3 человек. Рост численности связан с увеличением объема работы вспомогательного персонала.

1.7. Виды деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 47.53 Торговля розничная коврами, ковровыми изделиями, покрытиями для пола и стен в специализированных магазинах.

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности.

Прочими видами деятельности являются оказание услуг по исследованию конъюнктуры рынка ОКВЭД – 73.20.1

1.8. Информация об аудиторах Организации:

Организация подлежит обязательному аудиту. Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации проводились за два предыдущих периода- ООО АНП «КОНСАЛТИНГ».

Аудит за 2025 год будет проводить ООО АНП «КОНСАЛТИНГ», данная аудиторская фирма утверждена Решением единственного участника Организации для проведения аудита за отчетный 2025год.

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом *генерального директора (директора)* № 1-УП от 31.12.2019 г. с изменениями и дополнениями 1-ИП от 30.12.2024 г.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской сторонней организацией – ООО «ТМФ СЕРВИСЕЗ РУС», договор GRANDECO/02 от 16.09.2015г., с правом подписи бухгалтерских, налоговых, банковских и иных финансовых документов Заказчика (включая платежные поручения) в соответствии с применимым законодательством.

Организацией применяется для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально–ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: БУХГАЛТЕРИЯ КОРП», редакция 3.0.

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

Если факты хозяйственной жизни (операции) были совершены в иностранных валютах, то в учете и отчетности данные факты отражаются в российских рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. В балансе активы и обязательства отражены в тыс. рублей. Активы и обязательства, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, обязательства по кредитам, займам, арендным договорам, выраженные в иностранной валюте, отражены по историческому курсу на дату принятия их к учету. Денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская, кредиторская задолженность, выраженные в иностранной валюте, отражены в балансе по курсу ЦБ РФ на конец 2025, 2024 и 2023 года соответственно.

Курсовые разницы и доходы, расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты – отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» - свернуто. Подробнее в разделе Пояснений о составлении отчетности (в части ОФР).

Курсы ЦБ РФ на 31.12.2025 на 31.12.2024 на 31.12.2023

Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), для предоставления аудиторам для проверки в рамках обязательного аудита включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 10% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение. К качественным признакам, в частности, относятся:

- Операции со взаимозависимыми лицами: Все без исключения операции с аффилированными лицами (учредителями, членами совета директоров, генеральным директором, дочерними и материнскими организациями);
- Сделки, изменяющие характер деятельности или источники финансирования: Получение/погашение целевых займов на расширение сети, начало/прекращение нового вида торговой деятельности;
- События, создающие значительные правовые или репутационные риски: Судебные разбирательства с суммой иска, превышающей 10 млн. рублей.

2.1.6. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года, используя метод упрощенной ретроспективы, единовременно скорректировав на 31.12.2023 года соответствующие статьи годовой бухгалтерской отчетности. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01 января 2024 года без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 200 тыс.руб.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно на отчетную дату при наличии устойчивых признаков обесценения.

2.1.7 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии). Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год:

- здания, помещения – по состоянию на 31 декабря (анализ наличия признаков обесценения);
- машины и оборудование - по состоянию на 01 октября (при проведении годовой плановой инвентаризации).

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен 40 тыс.руб. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

2.1.8. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.9. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации (оптовая торговля товарами), признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров текущего года уменьшается на ретро-бонусы, предоставляемые покупателям за достигнутый объем закупок текущего года.

Прочими доходами являются: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов; прочие доходы.

В составе управленческих расходов отражается в размере 75% заработная плата генерального директора и социальные взносы с нее, в том числе резервы на отпуск, и годовой бонус, а также все понесённые ею офисные, командировочные и расходы на ДМС, услуги бухгалтерского учета, аудиторские услуги, юридические и консультационные услуги, аренда офисных помещений, обучение английскому языку, уборка офисных помещений. Все остальные расходы хозяйственной деятельности учитываются в качестве коммерческих.

В составе себестоимости услуг по поддержке в продвижении товаров и установлению прямого контакта между Заказчиком и потенциальными покупателями продукции Grandeco отражаются:

- в размере 25% заработную плату генерального директора и социальные взносы с нее, в том числе резервы на отпуск, и годовой бонус, а также все понесённые ею офисные, командировочные и расходы на ДМС;

- в размере 50% заработную плату менеджера по экспорту и социальные взносы с нее, в том числе резервы на отпуск, и годовой бонус, а также все понесённые ею офисные, командировочные и расходы на ДМС;
- в размере 50% заработную плату менеджера по работе с клиентами и таможенной и социальные взносы с нее, в том числе резервы на отпуск, и годовой бонус, а также все понесённые ею офисные, командировочные и расходы на ДМС.

В составе себестоимости товара отражается покупная стоимость товара, расходы по его доставке до склада хранения, таможенные пошлины, сборы и другие подобные расходы, расходы на дизайн обоев, расходы по сортировке и фасовке при приемке товара от поставщика на складе хранения. При этом, расходы по сортировке и фасовке при приемке товара от поставщика на складе хранения (СВХ) включаются в себестоимость реализованных товаров в той части, которая относится к реализованным товарам и определяется по формуле: количество товаров реализованных за месяц x (остаток СВХ на начало + расходы СВХ за месяц) / (количество нереализованных товаров на конец месяца + количество реализованных товаров за месяц).

В составе коммерческих расходов отражать все остальные расходы, не вошедшие в перечень управленческих расходов и себестоимости услуг.

Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости и коммерческих расходов, учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

Операционный цикл организации для признания доходов, формирования себестоимости – 12 месяцев.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, а именно: курсовые разницы, расходы на услуги банков, проценты по займам, расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора.

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.1.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

К денежным эквивалентам 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 банковские депозиты до востребования.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

2.1.12. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018, при расчете ставки дисконтирования Общество исходит из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующую на отчетную дату (п. 15. ФСБУ 25/2018). Ставка 1,9167 % в месяц.

Ставка дисконтирования определяется расчетным путем: $0 = CF_0 + CF_1/(1+IRR) + CF_2/(1+IRR)^2 + \dots + CF_n/(1+IRR)^n$, где CF_0 — первоначальные инвестиции (обычно отрицательное число); $CF_1, CF_2 \dots CF_n$ — денежные потоки в периоды 1, 2, ..., n; IRR – внутренняя норма доходности.

Организация, в качестве арендатора зданий, право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018), оценивая его исходя из фактических затрат, отражая в бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды аналогично собственным активам, в частности в группе статей баланса «Основные средства», субсчет 01.03. Стоимость ППА погашается Обществом через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018), начисляемую линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом со сроком его полезного использования равным сроку аренды.

2.1.13. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается ежемесячно путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период,

- резерв под обесценение финансовых вложений (Р) при наличии признаков такового, который создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью (РС) таких финансовых вложений, рассчитываемый по формуле:

= БС - РС, где БС – балансовая стоимость финансовых вложений,

- резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, Признаком обесценения является истечение срока годности, долгая «жизнь на полке» (более 90 мес.) – падение спроса, моральное устаревание, порча и т.д.

- резерв по сомнительным долгам, со следующим критерием формирования: срок задолженности превысил 1 год с момента срока уплаты по договору.

- резерв по оплате вознаграждений по итогам года определяется исходя из условий о выплате годовых премий, отраженных в трудовых договорах, заключенных с сотрудниками Общества. Сумма определенного указанным выше образом оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов, включая взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

- резерв по выплате ретро-бонусов покупателям за лояльность и продвижение бренда Grandeco формируется исходя из условий о выплате бонусов, отраженных в договорах поставки товара, заключенных с покупателями.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

В 2025 году - с 1.4 (не досрочно) Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

а) активы;

б) обязательства;

в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;

г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом. Инвентаризация в Организации проведена не позднее 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. (Приказ 1-ИТ от 15.12.2025 об инвентаризации товаров). Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

С 1 января 2025 года Организация применяет положения ФСБУ 4/2023. Данный стандарт внес ряд изменений в раскрытия и представление некоторых активов и обязательств в отчетности, а также внес изменения в презентацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Для сопоставимости данных Организация представила показатели отчетности за сравнительные периоды по правилам ФСБУ 4/2023. Далее в таблицах ниже приведем изменение презентации показателей в отчетности:

	Код	За 2024 год			комментарий
		Первоначальное значение	Изменение по ФСБУ 4/2023	Итоговое, скорректированное значение (тыс.руб.)	
Отчет о движении денежных средств					
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи					
В том числе:	412				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	1	770 922	+64 939	835 861	Рекласс
Выплаты по авансовым отчетам		10 889	- 10 889	0	Рекласс
Таможенные платежи		54 050	- 54 050	0	рекласс

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет (931634тыс.руб. за 2025г.,969130тыс.руб. за 2024г.), отсутствуют просроченные обязательства, сохранение заказчиков (покупателей) (более 150 договоров), сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год и 2024 год сохраняется положительным, сокращения штата не было и не планируется.

Срок погашения кредитов и займов - (14 дней с момента предъявления) –средств к погашению текущих обязательств достаточно.

Кредитный риск минимальный. Займы были получены от собственника Общества - GRANDECO WALLFASHION GROUP - BELGIUM NV и направлены на улучшение финансового положения ООО "ГРАНДЕКО РАША" в целях продолжения уставной деятельности.

Организация имеет положительные чистые активы в динамике за три года и не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев и далее.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	194 080	189 698	168 929

Несмотря на сложные экономические условия в РФ, сложившейся в результате продолжающегося военно-политического конфликта на Украине и действия международных санкций Запада против России, а также проблемы с международной логистикой и расчетами, ограничение импорта зарубежных и экспорта отечественных товаров, Российская экономика в 2025 году продолжила адаптацию к новым рыночным условиям работы, перенаправляя экспортные потоки, тем самым ограничивая негативное влияние санкций на финансовый рынок.

Покупатели (заказчики) Организации, занимающиеся розничной торговлей, имеют все условия для развития своего бизнеса, а это, в свою очередь, дает возможность избежать негативных последствий для участия анализируемых активов в финансово-хозяйственной деятельности Организации, как поставщика товаров народного потребления (обоев).

Основные поставщики Организации – российские и иностранные контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость поставок товара и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство Организации продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Нематериальные активы.

На правах собственности, исключительных прав Организации принадлежат следующие НМА:

- интернет - сайт

Способы оценки нематериальных активов (по группам) – по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения (5 лет, линейный способ амортизации).

Обесценение НМА не проводилось ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.1. "Наличие и движение нематериальных активов"

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией»

«За три года – 2025-2024-2023 гг НМА, созданные организацией, отсутствуют»

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые НМА:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	510	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	510	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Таких НМА в организации нет.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	510	-	-	(510)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	510	-	-	(510)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма авансов, выданных на приобретение (разработка, восстановление (ремонт)) НМА, капитализированной в стоимость актива, на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

4. Основные средства

На правах собственности Организации принадлежат:

- Оборудование ...балансовая стоимость – 761 тыс.руб., СПИ от 5 до 11 лет, способ амортизации - линейный, дата ввода в эксплуатацию – 2016-2025гг.

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводилась.

Сумма авансов, выданных на приобретение (строительство, восстановление (ремонт)) основных средств, капитализированной в стоимость актива, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 059	(3 046)	459	-	-	(1 095)	-	-	-	-	-	6 517	(4 141)
	За 2024 г.	5 918	(1 886)	140	-	-	(1 160)	-	-	-	-	-	6 059	(3 046)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	2 934	(2 160)	459	-	-	(470)	-	-	-	-	-	3 392	(2 630)
	За 2024 г.	2 793	(1 626)	140	-	-	(534)	-	-	-	-	-	2 934	(2 160)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 125	(886)	-	-	-	(625)	-	-	-	-	-	3 125	(1 511)
	За 2024 г.	3 125	(260)	-	-	-	(626)	-	-	-	-	-	3 125	(886)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора. Арендует:

№ п/п	Арендодатель	Договор	Название имущества (адрес помещения)	Срок аренды	Отражение в учете
1	ООО ТМФ Сервисез Рус	№11 от 09.02.2022	г.Москва, Ленинградское шоссе, д.16А, стр 3, этаж 3, ком.112	Офисное помещение на 11 месяцев, с правом пролонгации на каждые последующие 11 месяцев	за балансом
2	АО «Р-С Недвижимость»	Д-АП9с3/2025-18 от 28.03.2025	г. Москва, Посланников пер., д.9, стр.9	Офисное помещение До 31.05.2026	за балансом
3	ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ»	ДЛ-161454-23 от 22.06.2023	Лизинг до 20.05.2028	Автомобиль	На балансе

По строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства» указана сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств по договору лизинга, балансовая стоимость автомобиля отражена в строке 1150.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация не имеет в собственности неамортизированные основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 376	3 013	4 032
в том числе:			
Офисное оборудование	761	774	1 167
Транспортные средства	1 615	2 240	2 865

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Исполнения.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Затраты на капитальные вложения составили:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(459)	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	(140)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(459)	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	(140)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Объект учета отсутствует.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

В составе финансовых вложений Организации имеется:

- переуступка прав требования (цессия) (Договор 1 от 19.02.2025г., сумма 1 тыс.руб., контрагент – ООО «Синтра Трейдинг-М»)

Организация в 2025 г не создавала резервы под обесценение финансовых вложений по причине отсутствия признаков их обесценения.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

6. Запасы

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов – ФИФО, изменения способа расчета себестоимости не производилось.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

Резерв на обесценение не формировался.

Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	159 763	-	902 278	(879 234)	-	-	X	X	163 699	
	За 2024 г.	178 649	-	899 175	(918 152)	-	-	X	X	159 763	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 083	-	3 122	(4 205)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	368	-	3 596	(2 881)	-	-	-	-	1 083	
Товары	За 2025 г.	158 594	-	720 093	(715 085)	-	-	-	-	163 602	
	За 2024 г.	178 048	-	742 579	(762 033)	-	-	-	-	158 594	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	24	-	104	(101)	-	-	-	-	27	
	За 2024 г.	139	-	90	(205)	-	-	-	-	24	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	62	-	178 959	(178 951)	-	-	-	-	70	
	За 2024 г.	95	-	153 000	153 033	-	-	-	-	62	

7. Дебиторская задолженность

В Организации дебиторская задолженность состоит из задолженности:

- покупателей, в т.ч.

Наименование покупателя	Сумма
МБЛ ЛОДЖИСТИК	25 907
Бауцентр Рус	13 138
Лисохмара ИП	11 617
Ростобои	11 352

- авансы, выданные поставщикам

- прочая

По состоянию на 31.12.2025г. Организацией сформирован резерв сомнительных долгов в сумме 7 326 тыс.руб. В резерв вошли суммы задолженности покупателей и поставщиков по авансам выданным, срок платежа по которым наступил более 1 года назад.

HIGH LEVEL	3 506
IZ DÉCOR	769
МИР ОБОЕВ	2 101
Чуманов	950

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	264 148	-	234 009	-	(218 419)	-	-	-	279 738	(7 326)
	За 2024 г.	235 288	(276)	246 836	-	(217 976)	-	276	-	264 148	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	246 500	-	222 067	-	(207 418)	-	-	-	261 149	(6 377)
	За 2024 г.	206 854	(276)	246 500	-	(206 854)	-	276	-	246 500	-
Авансы выданные	За 2025 г.	11 439	-	4 273	-	(10 512)	-	-	-	5 200	(949)
	За 2024 г.	11 103	-	336	-	-	-	-	-	11 439	-
Прочая	За 2025 г.	6 209	-	7 669	-	(489)	-	-	-	13 389	-
	За 2024 г.	17 331	-	-	-	(11 122)	-	-	-	6 209	-
Итого	За 2025 г.	264 148	-	234 009	-	(218 419)	-	-	X	279 738	(7 326)
	За 2024 г.	235 288	(276)	246 836	-	(217 976)	-	276	X	264 148	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность имеется в сумме, указанной в п.7. В размере этой задолженности сформирован резерв сомнительных долгов.

8. Обязательства.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 994	-	-	-	-	(675)	1 319
	За 2024 г.	2 623	-	-	-	-	(629)	1 994
в том числе: по лизингу	За 2025 г.	1 994	-	-	-	-	(675)	1 319
	За 2024 г.	2 623	-	-	-	-	(629)	1 994
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	266 385	285 251	1 913	(235 332)	-	99	318 316
	За 2024 г.	282 582	236 249	1 978	(254 503)	-	79	266 385
в том числе: займы	За 2025 г.	27 792	-	1 598	-	-	-	29 390
	За 2024 г.	26 195	-	1 597	-	-	-	27 792
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	232 691	280 929	-	(231 532)	-	-	282 088
	За 2024 г.	254 086	232 691	-	(254 086)	-	-	232 691
авансы полученные	За 2025 г.	411	1 153	-	(489)	-	-	1 075
	За 2024 г.	51	360	-	-	-	-	411
по налогам и сборам	За 2025 г.	5 042	2 411	-	(2 933)	-	-	4 520
	За 2024 г.	1 844	3 198	-	-	-	-	5 042
прочая	За 2025 г.	63	758	-	(63)	-	-	758
	За 2024 г.	99	-	-	(36)	-	-	63
по лизингу	За 2025 г.	386	-	315	(315)	-	99	485
	За 2024 г.	307	-	381	(381)	-	79	386
Итого	За 2025 г.	268 379	285 251	1 913	(235 332)	-	X	319 635
	За 2024 г.	285 205	236 249	1 978	(254 503)	-	X	268 379

В разделе «Долгосрочные обязательства» по строкам:

«Займы» отражена общая сумма задолженности Организации по договорам займа

Займодавец	N и дата договора	Валюта займа	Срок погашения	Сумма займа на 31.12.2025г.	Сумма процентов на 31.12.2025г.
GRANDECO WALLFASHION GROUP - BELGIUM NV	БН от 14.01.2016 (процентная ставка 8,25%)	Руб.	В течение 14 дней после предъявления требования об уплате	3 000	1 053
GRANDECO WALLFASHION GROUP - BELGIUM NV	БН от 10.07.2017 (процентная ставка 6,75%)	Руб.	В течение 14 дней после предъявления требования об уплате	20 000	5 337
				23 000	6 990

По состоянию на 31.12.2025 г. данная задолженность Организацией рассматривается как краткосрочная.

В графе «Проценты» таблицы 8.1. указываются начисленные проценты и их погашения по договорам займов и кредитов, договоров по аренде (отражается в таблице в части краткосрочных обязательств).

По строке «Прочие обязательства» на 31.12.2025 г. показана сумма задолженности по расчетам по договорам аренды имущества (легковой автомобиль), а именно, сальдо по кредиту счета 76.07.1 "Арендные обязательства" за минусом сальдо по дебету счета 76.07.5 "Проценты по аренде", составляющие на 31.12.2025 г. – 1319 т.р., на 31.12.2024 г. - 1994 т.р..

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 900	17 756	(10 523)	(6 818)	10 315
	За 2024 г.	7 729	17 574	(11 852)	(3 551)	9 900
в том числе:						
резерв предстоящих отпусков	За 2025 г.	173	4 107	(3 786)	(95)	399
	За 2024 г.	740	3 648	(3 597)	(618)	173
резерв годового бонуса работникам	За 2025 г.	5 414	13 649	(6 737)	(4 548)	7 778
	За 2024 г.	5 996	10 275	(7 924)	(2 933)	5 414
резерв текущих расходов	За 2025 г.	4 313	-	-	(2 175)	2 138
	За 2024 г.	993	3 651	(331)	-	4 313

Условные обязательства

Не имеются.

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	2 633	2 862
Расходы на оплату труда	47 977	42 487
Отчисления на социальные нужды	16 693	13 925
Амортизация	1 096	1 159
Прочие затраты	96 702	92 600
Итого по элементам	165 101	153 033
Фактическая себестоимость проданных товаров (для торговых организаций)	715 085	758 184
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	880 086	911 217

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности, включая торговлю.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала (генерального директора), входящие в состав управленческих расходов, за 2025 г. составили – 9524 т.р. (за 2024 г. – 8491 тыс.руб.).

Затраты, имеющие наибольший удельный вес в расходах Организации:

1. В себестоимости продаж:

Показатель	Сумма в тыс.руб.
Стоимость товара	715 085
Стоимость услуг	7 377
Итого:	722 462

2. В коммерческих расходах

Статья расходов	2025	2024
Амортизация	471	1 159
Услуги ответственного хранения товара	33 577	23 469
Расходы на оплату труда и гпх	31 422	33 863
Социальные взносы	14 313	11 260
Доставка до покупателей	14 495	17 162
Расходы на выставки	8 401	0
Прочие	33 032	35 175
Итого	135 711	122 088

3. В управленческих расходах:

Статья расходов	2025	2024
Расходы на оплату труда	8011	6999
Социальные взносы	1043	915

Аренда офисных помещений	4954	4565
Бухгалтерские услуги	5552	10 044
Прочие	2453	1 286
Итого:	22 013	24 292

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. Организация не получала кредиты и финансирование из бюджета.

12. Иная информация

12.1. События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть.

12.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было

12.3. Связанные стороны Организации и операции с ними:

- Юридические лица:

Публичная компания с ограниченной ответственностью «Грандеко Веллфэшн Груп – Бельгия Н.В.» – единственный Учредитель, юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Бельгии, регистрационный номер 0811.702.334, с местом нахождения зарегистрированного по адресу: Бельгия, 8700 , г.Тилт, ул. Вакенсестенвег, д.49 У Общества были следующие сделки со связанной стороной: - оказание маркетинговых услуг Обществом; - поставка товаров связанными сторонами Обществом; - использование Обществом заемных средств и начисление процентов к уплате.

- Физические лица:

Егорова Екатерина Глебовна – единоличный орган управления – генеральный директор

Совет директоров Общества состоит из граждан Бельгии - Патрика Молемана и Германа Ван дер Плетсена. Операции с указанными физическими лицами не осуществлялись.

С 10.07.2025 по 28.07.2025 Совет директоров состоял из Бачериковой Аллы Рамировны и Кошкина Павла Петровича. Операции с Кошкиным П.П. не осуществлялись.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) Бачериковой А.Р. в соответствии с трудовым договором, общая сумма которой за 2025 год составила 2145 т.р. (в том числе НДФЛ – 52 т.р., страховые взносы – 644 т.р.).

- *долгосрочных* вознаграждений не выплачивалось.

В 2025 году со связанными сторонами были следующие операции:

12.3.1. выплата управляющему персоналу:

- краткосрочных вознаграждений (оплата труда) генеральному директору Организации *Егоровой Е.Г.* в соответствии с трудовым договором, общая сумма которой за 2025 год составила 10368 т.р. (в том числе НДФЛ – 1356 т.р., страховые взносы – 1732 т.р.).

- *долгосрочных* вознаграждений не выплачивалось.

12.3.2. Операции со связанным сторонами (не управляющий персонал):

У Общества были следующие сделки со связанной стороной «Грандеко Веллфэшн Груп – Бельгия Н.В.»: - оказание услуг Обществом по исследованию конъюнктуры рынка;

- поставка товаров связанными сторонами Обществу;
- использование Обществом заемных средств и начисление процентов к уплате.

Объем операций со связанными сторонами и сальдо расчетов по состоянию за 2025 г. и 2024 г. приведены в таблицах ниже.

2025 г. (в рублях)

Контрагенты Счет	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
GRANDECO WALLFASHION GROUP - BELGIUM NV	БУ		167 391 986,74	305 286 507,31	229 620 871,88		91 726 351,31
19	БУ	62 421,75			62 421,75		
19.04	БУ	62 421,75			62 421,75		
60	БУ		158 586 488,15	285 109 855,54	193 316 174,27		66 792 806,88
60.01	БУ		158 597 131,47	177 616 048,21	85 822 366,94		66 803 450,20
60.22	БУ	10 643,32		107 493 807,33	107 493 807,33	10 643,32	
EUR	БУ	10 643,32		107 493 807,33	107 493 807,33	10 643,32	
	Вал.	107,81		1 098 465,69	1 098 465,69	107,81	
62	БУ	18 987 001,34		19 873 455,48	34 404 001,34	4 456 455,48	
62.01	БУ	18 987 001,34		19 873 455,48	34 404 001,34	4 456 455,48	
66	БУ		27 792 499,93		1 597 499,98		29 389 999,91
66.03	БУ		23 000 000,00				23 000 000,00
66.04	БУ		4 792 499,93		1 597 499,98		6 389 999,91
76	БУ		62 421,75	303 196,29	240 774,54		
76.02	БУ			240 774,54	240 774,54		
76.HA	БУ		62 421,75	62 421,75			
Итого	БУ		167 391 986,74	305 286 507,31	229 620 871,88		91 726 351,31
	Вал.	107,81		1 098 465,69	1 098 465,69	107,81	

2024 г. (в рублях)

Контрагенты Счет	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
GRANDECO WALLFASHION GROUP - BELGIUM NV	БУ		209 625 980,31	352 109 367,79	309 875 374,22		167 391 986,74
19	БУ	80 900,75			18 479,00	62 421,75	
19.04	БУ	80 900,75			18 479,00	62 421,75	
60	БУ		202 662 948,95	333 148 408,45	289 071 947,65		158 586 488,15
60.01	БУ		202 671 164,65	227 056 346,36	182 982 313,18		158 597 131,47
60.21	БУ			11 405 088,37	11 405 088,37		
EUR	БУ			11 405 088,37	11 405 088,37		
	Вал.			107 637,58	107 637,58		
60.22	БУ	8 215,70		94 686 973,72	94 684 546,10	10 643,32	
EUR	БУ	8 215,70		94 686 973,72	94 684 546,10	10 643,32	
	Вал.	83,09		944 066,92	944 042,20	107,81	
62	БУ	19 231 968,60		18 924 001,34	19 168 968,60	18 987 001,34	
62.01	БУ	19 231 968,60		18 924 001,34	19 168 968,60	18 987 001,34	
66	БУ		26 194 999,96		1 597 499,97		27 792 499,93
66.03	БУ		23 000 000,00				23 000 000,00
66.04	БУ		3 194 999,96		1 597 499,97		4 792 499,93
68	БУ			18 479,00	18 479,00		
68.32	БУ			18 479,00	18 479,00		
76	БУ		80 900,75	18 479,00			62 421,75
76.HA	БУ		80 900,75	18 479,00			62 421,75
Итого	БУ		209 625 980,31	352 109 367,79	309 875 374,22		167 391 986,74
	Вал.	83,09		1 051 704,50	1 051 679,78	107,81	

12.4 Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:

12.4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС:

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	30 874	20 591	34 051
Средства на валютных счетах	7 411		1 768
Итого денежные средства	38 285	20 591	35 819

Денежных средств недоступных для использования нет.

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

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Состав отложенных налоговых активов строка 1180 (тыс. руб.):

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Виды активов			
Дебиторская задолженность	797	797	637
Оценочные обязательства и резервы	825	1083	666
Расходы будущих периодов	153	128	66
Арендные обязательства	451	595	586
Итого	2 226	2 603	1 955

Состав отложенных налоговых обязательств строка 1420 (тыс. руб.):

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Виды активов			
Дебиторская задолженность	636	636	509
Доходы будущих периодов	187	243	153
Курсовые разницы	99	99	79
Основные средства	461	683	768
Товары	0	1	0
Итого	1 383	1 662	1 509

12.4.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

За 2025 год по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества от:

Вид деятельности	Сумма выручки в тыс.руб. за 2025г.	Сумма выручки в тыс.руб. за 2024г.
Оптовая продажа товара	915 073	953 360
Оказание услуг	16 561	15 770
Итого	931 634	969 130

Основными покупателями (заказчиками) были МБК Лоджистик, Бауцентр и индивидуальные предприниматели.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -19560 т.р., за 2024 г. - 7716 т.р., в следующем составе:

Наименование показателя	Сумма тыс.руб. за 2025	Сумма в тыс.руб. за 2024
Курсовые разницы	0	1721
Реализация прочих активов	61	0
Излишки, выявленные в процессе инвентаризации	44	10

Оценочные обязательства	4643	3551
Штрафы, пени, неустойки к получению	54	0
Стоимость возвращенного товара	11648	715
Прочие доходы	3110	1719
Итого:	19560	7716

Финансовый результат от выбытия объекта основных средств или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода отражается свернуто.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Организации за 2025г. -50316 т.р., за 2024 г. -32413т.р.

В следующем составе

Наименование показателя	Сумма тыс.руб. за 2025	Сумма в тыс.руб. за 2024
Курсовые разницы/отклонение курса продажи валюты	5979	2939
Резерв сомнительных долгов	7326	0
Бонусы за лояльность, предоставленные покупателям	8808	20498
Услуги банка	2335	1832
Корректировка реализации прошлых лет	17899	2472
Каталоги, образцы	4556	1864
Прочие расходы	3413	2808
Итого:	50316	32413

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – прибыль в сумме 18779 т.р.

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила – 57196 т.р.

Применялись следующие ставки по налогу на прибыль: 25% в 2025г., 20% в 2024г.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде возникли за счет:

- постоянных разниц в виде не принимаемых к налоговому учету расходов в сумме 9702 т.р.;
- отложенных налоговых активов (ОНА) в виде разниц из-за большей суммы амортизации основных средств, начисляемой в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым, начисления Обществом процентов по аренде (ФСБУ 25/2018) и резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете; нереализованных курсовых разниц 377 тыс.руб.
- отложенных налоговых обязательств (ОНО) в виде разниц из-за большей суммы амортизации отдельных объектов основных средств, начисляемой в налоговом учете по сравнению с бухгалтерским и учета

Обществом расходов по аренде имущества в виде арендных платежей в целях налогообложения прибыли, нереализованных курсовых разниц - 279 т.р.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила – 57196 т.р. (налог на прибыль был начислен в сумме 14299 т.р. Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 62403 т.р. По данным ФНС остаток по Единому налоговому счету Организации – положительный (3046 т.р.)

12.4.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год - отражены отрицательные потоки денежных средств от текущих операций, за 2025 год – отражены положительные потоки от текущих операций, наблюдается положительная динамика по платежеспособности Организации за 2025 год в связи с усилением контроля над погашением задолженности покупателей, переводом экспортных контрактов в иностранную валюту для увеличения платежеспособности иностранных покупателей.

В Организации отсутствуют факторы, указывающие на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности и нет признаков, которые указывали на возможное ухудшения финансового состояния и платежеспособности после отчетного периода и после 12 месяцев после 31.12.2025 г.

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. по стр. 4119 «Прочие поступления» - 862 т.р.,

- в 2024 г. по стр. 4119 «Прочие поступления» - 27241 т.р.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»:

(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Поступления от прочих дебиторов	546	320
Погашение займа сотрудником	0	390
НДС, итого	316	26 531
НДС, уплаченный поставщику	- 112 061	- 115 320
НДС, принятый от покупателя	126 897	147 202
НДС, уплачен в бюджет	- 14 520	- 5 351
Итого строка 4119:	862	27 241

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (строка 4121):

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления / (Платежи)	
		2025	2024
Грандеко Веллфэшн Груп – Бельгия Н.В.	4121	(107 494)	(181 459)

Расшифровка строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»

Показатель	2025	2024
Платежи поставщикам	(678 169)	(770 922)
Платежи на таможенную	(22 056)	(54 050)
Платежи по авансовым отчетам	(9 899)	(10 889)

Итого по строке 4121	(710 124)	(835 861)
----------------------	-----------	-----------

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:
(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Возврат авансов покупателям	(2 791)	0
Возврат займа от работника	0	(308)
Платежи прочим дебиторам	(1)	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(3 294)	(2 715)
Прочие налоги	(9)	(6)
Финансовый результат от продажи валюты	(943)	(19)
Итого по строке 4129	(7 038)	(3 048)

По аренде:

по стр. 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» за 2025 г. отражены проценты в сумме 315 т.р., за 2024 г. 381 т.р., в том числе:

по стр. 4329 «Прочие платежи» - в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" показана сумма перечисленных арендных платежей, уменьшенная на сумму начисленных процентов по аренде за 2025 г. в размере 322 т.р., за 2024 г. – 256 т.р.

12.4.4. Изменение показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, связаны с изменениями внесенными в учетную политику Общества.

Результаты изменений, отраженные в Отчете о финансовых результатах, представлены в таблице:

Код строк	Наименование строк	Сумма до кор-ки	Сумма кор-ки	Сумма после кор-ки
2024				
2120	Себестоимость продаж	(758 184)	(6 653)	(764 837)
2100	Валовая прибыль	210 946	(6 653)	204 293
2210	Коммерческие расходы	(153 033)	30 945	(122 088)
2220	Управленческие расходы	0	(24 292)	(24 292)

Генеральный директор

Егорова Екатерина Глебовна

13 февраля 2026 г.