

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «УАЙТ ГРУПП»* за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью «УАЙТ ГРУПП»* (далее – *ООО «УАЙТ ГРУПП»*).
- 1.2. Юридический адрес: *115432, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Даниловский, пр-кт Андропова, д. 10, помещ. 98.*
- 1.3. ОГРН 1197746676490, ИНН 9706003673, КПП 772501001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: *3 (три) физических лица.*
- 1.5. Средняя численность за 2025 год составила *40* человек, за 2024 год – *38* человек.
- 1.6. Структурных и обособленных подразделений в Обществе нет. *Обществом зарегистрировано 1 обособленное подразделение по месту нахождения склада.*
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.9. Общество больше не является малым предприятием, о чем *10.07.2025* г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись (исключение из реестра).
- 1.10. Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, а именно: *Закупка, хранение и поставки алкогольной продукции.*
- 1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является *Закупка, хранение и поставки алкогольной продукции.*
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
 - Генеральный директор – *Нараев Е.И.*
- 1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 28.12.2023 г, разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2024 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее *20 (двадцати)* процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером, бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Нематериальные активы (НМА)

2.5.1. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.5.2. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5.3. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 10 000 руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.5.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется исходя из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

2.5.5. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.5.7. Проверка НМА на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- НМА проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости НМА в случае их обесценения утверждается руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 200 000 руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.8. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7. Аренда

2.7.1. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.7.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга).

2.7.3. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.7.4. Амортизация ППА начисляется линейным способом

2.7.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.7.6. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.7.7. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.8. Запасы

2.8.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.8.4. Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);

- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения:

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.10. Прочие объекты учета

2.10.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.10.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец анализируемого года;
- с целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается; соответствующее решение утверждается руководителем Общества;
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- расчет отдельной и (или) всей дебиторской задолженности допускается формировать в порядке, отличном от порядка, установленного выше; в этом случае процедура формирования резерва закрепляется отдельным распоряжением руководителя Общества.

2.10.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.10.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО) осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разнице на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.

2.10.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации.

2.10.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.10.7. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»).

2.10.8. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10.9. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

2.10.10. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования), сроком списания менее 12 месяцев;
- Ввод позиций, листинг и ротация, сроком списания менее 12 месяцев;
- Дегустация на местах продаж, сроком списания менее 12 месяцев;
- Листинг, сроком списания менее 12 месяцев;
- Недостачи бой, сроком списания менее 12 месяцев;
- Расходы на страхование товара на складе, сроком списания менее 12 месяцев;
- Транспортные расходы по доставке товара на склад, сроком списания менее 12 месяцев;
- Транспортные расходы по доставке товара на ТС, сроком списания менее 12 месяцев;
- Транспортные расходы по доставке товара покупателям, сроком списания менее 12 месяцев;
- Услуги по доработки продукции, сроком списания менее 12 месяцев;

2.10.11. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.10.12. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы»

2.11. Денежные потоки

2.11.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы (НМА) всего, в т. ч.:			
Не амортизируемые НМА (в скобках указаны причины невозможности надежного определения срока полезного использования), в т. ч.:			
Амортизируемые НМА, в т. ч.:			
Лицензия на закупку, хранение и продажу алкогольной продукции	680	33	520
Товарный знак Уайт групп	17	21	24
Капитальные вложения в НМА всего, в т. ч.:			

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого по строке 1110	697	54	544
Справочно:			
Балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограниченные имущественных прав Общества (в т. ч. НМА в залоге)			

Остатки НМА по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА), накопленного обесценения (НО):

Наименование	На 31.12.2025 (тыс. руб.)			На 31.12.2024 (тыс. руб.)			На 31.12.2023 (тыс. руб.)		
	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО
НМА всего, в т. ч.:	837	140		837	783		837	293	
Лицензия на закупку, хранение и продажу алкогольной продукции	800	120		800	767		800	280	
Товарный знак Уайт групп	37	20		37	16		37	13	

Движение НМА по группам (тыс. руб.):

Наименование	Период	На начало периода (тыс. руб.)		Изменение за период (тыс. руб.)				На конец периода (тыс. руб.)	
		ПС	НА	Поступление	Выбытие	Начислено амортизации	НА по вы-бывшим НМА	ПС	НА
НМА всего, в т. ч.:	2025г.	837	783	800	800	157	800	837	140
	2024г.	837	293			490		837	783
Лицензия на закупку, хранение и продажу алкогольной продукции	2025г.	800	767			157	800	800	120
	2024г.	800	280			487		800	767
Товарный знак Уайт групп	2025г.	37	16			4		37	20
	2024г.	37	13			3		37	16

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (ОС) всего, в т. ч.:	2985	3161	2898
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:	1089	2066	1606
Принтер этикеток ТЕРМОТРАНСФЕРНЫЙ	97	152	0
Принтер этикеток ТЕРМОТРАНСФЕРНЫЙ 2	97	152	0
Стелажное оборудование ФЕСТ	134	168	0
Эл. гидравлическая тележка CBD15W-E (1500кг)	93	171	0
Права пользования активами (в т.ч. арендованным имуществом) всего, в т. ч.:			
Погрузчик дизельный CPC18T8 (1800 кг, 4,8м, Mitsubishi)	1896	1095	1292
Капитальные вложения всего, в т. ч.:			
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, в т. ч.:			
Капитальные вложения прочие, в т. ч.:			
Итого по строке 1150	2985	3161	2898
Справочно (балансовая стоимость отдельных основных средств):			
ОС на консервации			
ОС, предоставленные за плату во временное пользование			
ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе ОС, находящиеся в залоге			

Наименование	Период	На начало периода (тыс. руб.)		Изменение за период (тыс. руб.)				На конец периода (тыс. руб.)	
		ПС	НА	Поступле- ние	Выбытие	Начислено амортиза- ции	НА по вы- бывшим ОС	ПС	НА
Основные сред- ства всего, в т. ч.:	2025г.	5179	2018	1144		1320		6324	3338
	2024г.	3997	1099	1387	205	919		5179	2018
Машины и обору- дование	2025г.	789	163			202		789	365
	2024г.	172	101	617		62		789	163
Офисное оборудо- вание	2025г.	2548	1260	111		733		2659	1993
	2024г.	1778	551	770		709		2548	1260
Транспортные средства	2025г.	469	317			233		469	469
	2024г.	674	364		205	158		469	317

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены следующие операции¹:

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения	
ППА: имущество в лизинге	2025г.	1373	0	0	233	1034	2407
	2024г.	1373	0	0	0	0	1373
Амортизация ППА (лизинг)	2025г.	278	0	0	233	0	511
	2024г.	82	0	0	196	0	278
Обязательства по лизингу	2025г.	781	1263	666	0	0	1378
	2024г.	1092	0	311	0	0	781
Проценты по ли- зингу	2025г.	0	643	643	0	0	0
	2024г.	11	619	630	0	0	0
НДС по лизингу	2025г.	130	210	110	0	0	230
	2024г.	233	0	103	0	0	130

ППА было признано по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды – 15 %. Ставка дисконтирования для договоров лизинга была рассчитана прямым путем, при этом негарантированная ликвидационная стоимость была приравнена к 0, а справедливая стоимость была приравнена к цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для Общества за вычетом уже фактически уплаченных Обществом лизингодателю сумм.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

- для договоров аренды нежилых помещений – из срока договора аренды,

¹ в таблице обязательства (сальдо по кредиту в бухгалтерских регистрах) и увеличение обязательств/уменьшение активов (обороты по кредиту в бухгалтерских регистрах) указаны в скобках (с минусом)

- для договоров лизинга – из срока договора лизинга и ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	8	0	514
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	8	0	514

Признание ОНА в отчетном периоде связано с:

- признанием только в бухгалтерском учета отдельных расходов, которые для целей налогообложения налогом на прибыль будут учтены в последующих периодах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	0	0	0
Расходы будущих периодов длительного срока списания	0	0	0

3.5. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы – всего, в т. ч.	2025г.	307505	3228643	3127889	408258
	2024г.	157668	2998533	2848697	307505
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.	8783	105313	100977	13119
	2024г.	10477	55302	56996	8783
Товары для перепродажи	2025г.	298721	3123330	3026912	395139
	2024г.	147191	2943232	2792702	298721

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	731276	502383	417226	1224	2114	30674
Долгосрочная дебиторская задолженность всего, в т. ч.	165	231	0	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	165	231	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т. ч.	731111	502152	417226	1224	2114	30674

² резерв по сомнительным долгам

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	179843	227502	288298	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	521592	247690	123857	1224	2114	30674
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6656	3652	0	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	213	788	22	0	0	0
Расчеты по ЕНС	13898	10084	0	0	0	0
Расчеты с факторинговыми компаниями	8759	12046	0	0	0	0

3.7. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	13458	7131	9630
Касса организации			
Расчетные счета	13428	7087	6351
Валютные счета	31	44	3279
Спец. счет для тендеров			

3.8. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	46450	54634	29664
Расходы будущих периодов	46450	54634	28666

3.9. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал всего, в т. ч.:	10050	10050	10050
Участник 1	3350	3350	3350
Участник 2	3350	3350	3350
Участник 2	3350	3350	3350

3.10. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	255080	303000	110500
Долгосрочные кредиты			
ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 65 000 тыс. руб. в срок до 03.06.2026)	32500	65000	0
ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 135 000 тыс. руб. в срок до 16.10.2025)	0	135000	0
ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 135 000 тыс. руб. в срок до 23.10.2026)	135000	135000	0
ООО "УГ РИТЕЙЛ" (займ для финансирования текущей деятельности в размере 17 000 тыс. руб. в срок до 31.12.2026)	7580	0	0
Учредители	80000	103000	110500

В отчетном периоде 2025 г. по договору N01167-Ф~1 от 04.12.2024 (возобновляемая кредитная линия), заключенному с ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК", было привлечено заемных средств, в размере 65000 тыс. руб. и погашено 32500 тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 15 287 тыс. руб. (учтены в прочих расходах), выплачены проценты в размере 15 016 тыс. руб.

3.11. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	11119	12627	5945
Доходы будущих периодов	295	1007	62
Расходы будущих периодов	10616	11518	5866

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2024 ФСБУ 6/2022).

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2024 ФСБУ 6/2022).

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.12. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	474302	302229	262700
Краткосрочные кредиты			
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 250000 тыс. руб. в срок до 04.09.2026, со сроком использования ДС не более 180 дней)	133333	250000	0
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 50000 тыс. руб. в срок до 27.06.2025, со сроком использования ДС не более 180 дней)	0	42000	140000
ПАО СБЕРБАНК (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 300000 тыс. руб. в срок до 29.07.2026)	300000	0	0
ПАО СБЕРБАНК (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 350000 тыс. руб. в срок до 24.11.2026)	36000	0	0

В отчетном периоде году по договору N 100-0156-24-3-0 от 28.06.2024 (возобновляемая кредитная линия), заключенному с ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО, было привлечено заемных средств, в размере 595000 тыс. руб. и погашено 711667 тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 51630 тыс. руб. (учтены в прочих расходах), выплачены проценты в размере 53097 тыс. руб.

3.13. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	291549	124265	166755
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	221850	75210	56728
Расчеты с покупателями и заказчиками	43395	39540	96166
Расчеты по налогам и сборам	21742	2097	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕСН	3749	6712	0
Расчеты по социальному страхованию	813	582	0

3.14. В составе строки 1520 «Обязательство по аренде» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства всего, в т. ч.	1148	651	859
Обязательства по аренде	1378	781	1092
Проценты по аренде/лизингу	0	0	0

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по арендным (лизинговым) обязательствам	(230)	(130)	(233)

3.15. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	3845	5553	0
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3845	5553	0

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	3721846	3258906
Доход от продажи	3721846	3258906
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	2156	6480
Проценты к получению	2156	6480
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	13310	63011
Курсовая разница	2360	1936
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	48	611
Отчисления в оценочные резервы	7177	32479

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	3025617	2780030
Затраты на закупку товара	3025617	2780030
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	438936	300729
материальные затраты	97112	38810
расходы на оплату труда	41996	40010
отчисления на социальные нужды	9628	8037
амортизация	1477	1615
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	0	0
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	114290	111933
% по кредитам и займам	114290	111933
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	69554	63112
Банковское обслуживание	9415	11952
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5180	14972
Убыток при недостачи и потери от порчи ценностей	3610	1379
Отчисления в оценочные резервы	733	3919
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	30	236
Проценты по факторингу в рублях	31797	15077

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025г.	За 2024г.
1	Прибыль до налогообложения	83399	72593
2	Постоянная разница		
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.1]) - ([3.4] - [3.3]) + [3.5])$	1320	(6342)
3.1	ОНА на начало отчетного периода	1554	1054

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025г.	За 2024г.
3.2	ОНА на конец отчетного периода	1562	540
3.3	ОНО на начало отчетного периода	3208	698
3.4	ОНО на конец отчетного периода	1699	7379
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли	2821	175
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(21696)	(10096)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] + [4])	(20376)	(16438)
6	Условный доход/расход по налогу (-[1] x 20%)	(20850)	(14519)
7	Постоянный налоговый доход/расход (-[2] x 20%)		
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8]))	63023	55173

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Нараев Евгений Иванович	Россия	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор
Гришин Ашот Павлович	Россия	Участник, бенефициарный владелец
Орлов Алексей Владимирович	Россия	Участник, бенефициарный владелец

5.2. Операции со связанными сторонами

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов*	2025 год (тыс. руб.)		2024 год (тыс. руб.)	
			Объем операций	Сальдо расчетов**	Объем операций	Сальдо расчетов**
Нараев Евгений Иванович	Выплата % по займу и выплата части займа	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	12400	40000	11600	50000
Гришин Ашот Павлович	Выплата % по займу и выплата части займа	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	15400	40000	31100	53000
Нараев Евгений Иванович	Выплата дивидендов	Согласно протоколу общего собрания	7826	0	0	0
Гришин Ашот Павлович	Выплата дивидендов	Согласно протоколу общего собрания	7826	0	0	0
Орлов Алексей Владимирович	Выплата дивидендов	Согласно протоколу общего собрания	7826	0	0	0

* условия и сроки завершения расчетов приводятся в целом для 2024-2025 годов, при необходимости условия и сроки завершения расчетов приводятся обособленно для каждого года

**сальдо расчетов на конец периода (31 декабря)

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме. Резервы в отношении задолженности связанных сторон как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не формировались ввиду отсутствия такой необходимости. Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не списывались.

5.3. Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	26798	20223
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3517	3106

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Добровольное медицинское страхование	42	40
Прочие платежи	0	0
Долгосрочные вознаграждения:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

8.1. 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:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

8.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Репутационные риски:

Общество занимается Закупкой, хранением и поставкой алкогольной. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством и наличием в точках продажи. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе.

9.2. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес-Общества.

9.3. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в Москве. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества Москва характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

9.4. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом привлекаются заемные средства. Вместе с тем, по оценке Общества риск неблагоприятного изменения процентных ставок незначителен и не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Общество является импортером, следовательно, подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют. При наличии существенных рисков, связанных с изменением курса иностранных валют, главным способом их минимизации является большой спрос на товар.

Годовая инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59 % при ключевой ставке на конец года в 16 %. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

9.5. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

9.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

9.7. Прочие риски:

Общество оценивает прочие риски хозяйственной деятельности как незначительные.

Раздел 10. Прочая информация

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

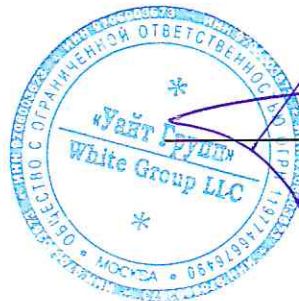
10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «УАЙТ ГРУПП»



Нараев Е.И.