Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью

«АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ»

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ашет Коллекция» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ашет Коллекция» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 14 по г. Москве 10 ноября 2008 года, ИНН/КПП 7714757864/771401001.

Данные о государственной регистрации Общества: внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 5087746382807, дата внесения записи 10 ноября 2008 года.

Юридический адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 127015, г. Москва, Вятская ул., дом № 49, стр.2.

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются:

- Акционерное общество «АШЕТ ЛИВР», созданное в соответствии с законодательством Франции, местонахождение: 58 улица Жан Блезен, 92170, Ванв, Франция. Размер доли участника ООО «АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ» в уставном капитале общества составляет 99,9%, номинальная стоимость его доли – 1 498 500 руб.
- Общество с ограниченной ответственностью «ЛОЖИСПРО», созданное в соответствии с законодательством Франции, местонахождение: 58 улица Жан Блезен, 92170, Ванв, Франция. Размер доли участника ООО «АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ» в уставном капитале общества составляет 0,1%, номинальная стоимость его доли – 1 500 руб.

Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие (имеющие преобладающее участие более 25 % в капитале) Обществом на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества отвечает за общее руководство деятельностью Общества и принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Исполнительным органом Общества являются: генеральный директор Общества Иванников Михаил Юрьевич и Директор по административным и финансовым вопросам Симаков Павел Андреевич. Иванников М.Ю. был назначен на должность генерального директора с 01 августа 2015 года на основании решения Совета директоров Общества от 01 июля 2015 года. Срок его полномочий в должности Генерального директора Общества был продлен на основании Протокола Внеочередного собрания участников Общества от 29 мая 2025 года в соответствии с Уставом Общества на 2 года, по 31 июля 2027 года. Симаков П.А. был назначен на должность Директора по административным и финансовым вопросам на основании Протокола Внеочередного собрания участников Общества от 28 июня 2023 года. Срок его полномочий был продлен до 25 июля 2027 года на основании Протокола Внеочередного собрания участников Общества от 29 мая 2025 года.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составляет 3 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человек, на 31 декабря 2023 года – 5 человек).

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 ГОД

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлась издательская деятельность, а также реализация продукции на российском рынке.

Услуги по печати продукции в отчетном периоде Обществу оказывали подрядчики из Румынии. Готовая продукция импортировалась Обществом на территорию РФ для дальнейшего распространения. Печать и комплектация остальной продукции заказывались на территории РФ.

Продукция, распространяемая на территории России, представляет собой периодические печатные издания (журналы), реализуемые в комплекте с элементами или без элементов, образующими единый объект или коллекцию (далее - «Коллекция») после того, как собраны все детали или объекты Коллекции соответственно. Коллекции, распространяемые Компанией, поступают в продажу на еженедельной основе или раз в две недели. Общество реализует продукцию главным образом через агентскую сеть на основании соглашений о распространении печатных изданий (агентских соглашений).

В течение 2025 г. осуществлялась продажа устаревших выпусков журналов по сниженной цене.

Общество работает в основном в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые характеризуются особенностями развивающегося рынка. Правовые, налоговые и регулирующие системы продолжают развиваться, но они связаны с риском двусмысленности в толковании их требований, которые также подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и налоговыми препятствиями создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Представленная финансовая отчетность отражает мнение руководства о влиянии условий ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий ведения бизнеса может отличаться от оценок их руководства.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие» в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Ведение бухгалтерского учета Общества частично возложено на специалистов сторонней организации в соответствии с условиями заключенного договора, частично осуществляется силами финансового отдела Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с учетной политикой, введенной в действие приказом Директора по административным и финансовым вопросам от 16.12.2024 № 1-УП.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий в день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в отчетности свернуто.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе все активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Основные средства

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, учет капитальных вложений - в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Лимит стоимости признания активов составе основных средств - 100 тыс. руб. за единицу. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на приобретение объекта. Общество не переоценивает основные средства.

Амортизация основных средств производится линейным способом и начисляется с месяца следующего за месяцем принятия к учету.

2.5 Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на приобретение объекта. Общество не переоценивает нематериальные активы.

В отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании данных о периоде, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Обществом установлены сроки полезного использования нематериальных активов от 12 до 36 месяцев.

2.6 Материально-производственные запасы

Единицей учета материально-производственных запасов Общества является номенклатурный номер товара.

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, которые включают в себя:

- цену, установленную в соответствии с договором поставки;
- таможенные пошлины;
- таможенные сборы;
- другие фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары передаются агенту напрямую с таможенного поста. Расходы по транспортировке товаров агент берет на себя.
Списание стоимости приобретенных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице материально-производственных запасов. Величина резерва пересматривается ежеквартально. Резерв создается на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров, продажи по выпускам которых произошли в текущем и прошлом отчетных периодах, если фактическая себестоимость таких товаров выше текущей рыночной стоимости.

2.7 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между Агентами Общества и покупателями с учетом НДС.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с дебиторами. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения. А именно:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	**Ставка размера резерва, %**
Отсутствие просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

2.9 Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

2.10 Оценочные обязательства и резервы

Общество начисляет оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов по следующим обязательствам:

1. Обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала с учетом страховых взносов по состоянию на отчетную дату. Величина обязательства пересчитывается ежеквартально.

2. Задолженность Общества перед агентами по обратному выкупу товара, нереализованного партнерами агентов в отчетном периоде. Оценочное обязательство пересчитывается ежегодно на основании данных отчетов агентов.

3. Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

4. Общество создает оценочное обязательство по претензиям контрагентов.

2.11 Признание доходов

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Общества является выручка от реализации покупных товаров.

В случае реализации товаров агентом, выручка признается на основании отчетов агента, утвержденных уполномоченным представителем Общества.

В случае с дистанционной торговлей путем почтовых отправлений, выручка признается на дату направления печатной продукции через почтовое отделение Почты России.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

В 2025 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный приказом Минфина РФ №56н от 16.05.2025

2.12 Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относится стоимость покупной продукции включая таможенные пошлины и сборы.

Косвенные расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения», к ним относятся все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

В Обществе используется метод «Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счет 90 «Продажи»).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Доходы и расходы от продажи и покупки иностранной валюты отражаются в отчетности свернуто в составе Прочих доходов или Прочих расходов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов. Такие расходы подлежат списанию по назначению в течение периода, к которому они относятся.

Порядок списания расходов определяется в каждом конкретном случае. В том случае, если период списания таких расходов невозможно определить исходя из условий первичных и других документов, то период списания таких расходов определяется Генеральным директором Общества оценочно, исходя из условий хозяйствования, и утверждается отдельным приказом.

2.13 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи по оплате труда работников в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников налоги, а также суммы страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" выплата дивидендов отражается в сумме, включающей сумму налога на прибыль.

Открытые в кредитных учреждениях краткосрочные депозиты (менее одного года) признаются Обществом денежными эквивалентами.

2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах отражается обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.15 Учет аренды

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – «ППА») на дату начала аренды. ППА оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость ППА включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде с учетом дисконтирования последующих арендных платежей.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, которая начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

ППА представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства». ППА тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Обязательства по аренде учитываются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей.

Процентная ставка соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Проценты по обязательствам по аренде отражаются в составе процентов к уплате ежемесячно.

Общество признает неарендными компонентами договоров аренды следующие платежи:

- дополнительные услуги по договору
- компенсация расходов
- эксплуатационные расходы
- страхование
- обеспечительные платежи с возвратом или переквалификацией
- расходы на продление договора

Неарендные компоненты учитываются в качестве расхода в момент возникновения.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

III. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло		Начислено Амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	2025 г.	507	(390)	117	-	(507)	497	(107)	-	-	-
	2024 г.	507	(291)	216	-	-	-	(99)	507	(390)	117

Первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов приведена в таблице ниже :

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Интернет-сайты	-	290	290
Видеоролики	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**290**

4.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло Первоначальная стоимость	Выбыло накопленная амортизация	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	2025 г.	308	(295)	3	-	(126)	126	(3)	182	(182)	-
	2024 г.	308	(295)	13	-	-	-	(10)	308	(295)	3
Прочие основные средства	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования арендой (помещение)	2025 г.	6 737	(6 187)	550	1 412	(6 927)	6 795	(1 190)	1 222	(582)	640
	2024 г.	4 719	(4 033)	686	2 018			(2 154)	6 737	(6 187)	550
Итого	**2025 г.**	7 045	(6 482)	553	1 412	(7 053)	6 921	(1 193)	1 404	(764)	640
	2024 г.	5 027	(4 328)	699	2 018	-	-	(2 164)	7 045	(6 482)	553

4.3 Запасы

Информация о составе и изменении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Итого
Фактическая себестоимость			
На 31 декабря 2023 года	**83 150**	-	**83 150**
Поступление	55 921	71	55 991
Списание на себестоимость продаж	(62 543)	-	(62 543)
Списание на коммерческие расходы	-	(71)	(71)
Списание в прочие расходы	(161)	-	(161)
Оборот между видами запасов	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**76 367**	-	**76 367**
Поступление	4 401	-	4 401
Списание на себестоимость продаж	(13 261)	-	(13 261)
Списание на коммерческие расходы	-	-	-
Списание в прочие расходы	(56 329)	-	(56 329)
Оборот между видами запасов	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**11 178**	-	**11 178**
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2023 года	**(81 639)**	-	**(81 639)**
Начисление резерва	(25 173)	-	(25 173)
Восстановление резерва (в связи с реализацией)	31 634	-	31 634
Восстановление резерва (излишне начисленный)	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**(75 179)**	-	**(75 179)**
Начисление резерва	(64 001)	-	(64 001)
Восстановление резерва (в связи с реализацией)	-	-	-
Восстановление резерва (излишне начисленный)	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**(11 178)**	-	**(11 178)**
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	**1 511**	-	**1 511**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 188**	-	**1 188**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**-**	-	**-**

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

4.4 Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 031	11 169	14 917
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	271	416	5 722
Расчеты по налогам и сборам	315	244	4 799
Сальдо по ЕНС	1 882	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	625	637	3 071
Авансы по аренде (лизингу)	85	-	215
Прочая дебиторская задолженность	-	-	61
Итого без учета резерва по сомнительным долгам	4 209	12 466	28 785
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(61)
Итого	**4 209**	**12 466**	**28 724**

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода**	**Признано**	**Списано**	**На конец периода**
Резерв по сомнительным долгам	2025 г.	-	-	-	-
	2024 г.	(61)	-	61	-

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Денежные средства на депозитном счете	118 700	102 983	-
Денежные средства на расчетном счете	42 820	113 712	236 503
Денежные средства на валютном счете	22 718	28 854	19 994
Итого	**184 238**	**245 549**	**256 497**

4.6 Капитал

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода**	**Изменения за период**		**На конец периода**
			Чистая прибыль (убыток)	**Дивиденды**	
Уставный капитал	2025 г.	1 500	-	-	1 500
	2024 г.	1 500	-	-	1 500
Добавочный капитал	2025 г.	93 735	-	-	93 735
	2024 г.	136 001	(42 266)	-	93 735
Нераспределенная прибыль	2025 г.	108 244	549	(69 184)	39 609
	2024 г.	162 781	-	(54 537)	108 244
Итого	2025 г.	**203 479**	**549**	**(69 184)**	**134 844**
	2024 г.	**300 282**	**(42 266)**	**(54 537)**	**203 479**

Уставный капитал

Данные о структуре уставного капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31 декабря**					
	2025 г.		**2024 г.**		**2023 г.**	
Акционерное общество «АШЕТ ЛИВР» (Франция)	1498,5	99,9%	1498,5	99,9%	1498,5	1498,5
Общество с ограниченной ответственностью «ЛОЖИСПРО» (Франция)	1,5	0,1%	1,5	0,1%	1,5	1,5
Итого	**100%**	**1500**	**100%**	**1500**	**100%**	**1500**
% оплаченных долей	**100%**		**100%**		**100%**	

Добавочный капитал

Уставный капитал Общества был оплачен в иностранной валюте (евро) в сумме 50 тыс. евро. В соответствии с учредительными документами Общества, при пересчете поступившей в качестве вкладов в уставный капитал иностранной валюты в рубли по курсу Центрального Банка РФ на день поступления платежа в иностранной валюте на банковский счет Общества сумма превышения над номинальной стоимостью уставного капитала (1 500 тыс. руб.) учтена в качестве добавочного капитала (в сумме 208 тыс. руб.) Общества.

В 2013 году Общество получило вклад в имущество от учредителя, компании Ашет Ливр, в размере 135 793 тыс. руб. В бухгалтерском балансе вклад в имущество отражен в качестве добавочного капитала.

В 2025 году на внеочередных заседаниях Общего собрания участников Общества было принято решение о распределении прибыли за прошлые годы в виде дивидендов участникам Общества в сумме 69 184 тыс. руб., было выплачено 57 552 тыс. руб.

4.7 Кредиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31 декабря**		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 048	1 721	2 705
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 240	6 078	4 827
Расчеты по налогам и сборам	64	2 072	27
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	20	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	115	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	53	53	53
Итого	**8 540**	**9 924**	**7 612**

4.8 Оценочные обязательства

Состав и движение оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода**	**Изменения за период**		**На конец периода**
			Признано	**Использовано**	
Резерв по возврату товара	2025 г.	1 490	-	(1 490)	-
	2024 г.	1 490	1 490	(1 490)	1 490
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2025 г.	735	1 647	-	2 382
	2024 г.	1 035	-	(300)	735
Резерв по неиспользованным отпускам	2025 г.	1 215	-	(248)	967
	2024 г.	1 073	142	-	1 215
Резерв по претензиям	2025 г.	65 280	-	-	65 280
	2024 г.	-	65 280	-	65 280
Итого	**2025 г.**	**68 720**	**1 647**	**(1 738)**	**68 629**
	2024 г.	**3 598**	**66 912**	**(1 789)**	**68 720**

Общество планирует полностью использовать оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2025 год, в 2026 году.

4.9 Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	**На 31 декабря**		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Арендные обязательства	663	566	703
НДС налогового агента	-	7	7
Итого	**663**	**573**	**710**

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Обязательства по аренде**
На 31 декабря 2023 год	**703**
Поступления	2 018
Оплачено	(2 244)
% за период	89
На 31 декабря 2024 год	**566**
Поступления	1 412
Оплачено	(1 402)
% за период	87
На 31 декабря 2025 год	**663**

4.10 Налог на прибыль

Ниже приведен анализ налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	772	(40 194)
Постоянные разницы	119	53 762
Временные разницы	(100)	(232)
Налоговая прибыль (убыток)	791	13 337
Использование налогового убытка	(-)	(-)
Налоговая база по налогу на прибыль	791	13 337
Ставка налога на прибыль	*25%*	*20%*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	193	8 039
Постоянный налоговый актив	(30)	(10 752)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Обесценение отложенного налога	-	-
Отложенный налог включая:	(25)	(46)
Отложенный налог на временные разницы (кроме налогового убытка)	(25)	(46)
Отложенный налог на налоговый убыток текущего года	-	-
Отложенный налог на использование налогового убытка прошлых лет	-	-
Обесценение отложенного налога по налоговому убытку текущего года	-	-
Эффект изменения ставки будущего налога	-	641
Отложенный налог за отчетный период по ставке 25%	-	595
Текущий налог на прибыль	(198)	(2 667)

Информация о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налоговые убытки	-	-	12 815
Оценочные обязательства	837	860	720
Резерв по сомнительным долгам	-	-	13
Арендные обязательства	177	143	143
Обесценение отложенных налоговых активов		-	(10 945)
Убыток прошлых лет	2 339	2 347	-
Итого отложенные налоговые активы	**3 353**	**3 350**	**2 746**
Прочие отложенные налоговые обязательства	171	143	134
Итого отложенные налоговые обязательства	**171**	**143**	**134**

4.11 Выручка и себестоимость

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости реализации приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.			За 2024 г.		
	Выручка	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль (убыток)**	**Выручка**	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль (убыток)**
Продажа печатных изданий в России	32 501	(13 262)	19 239	129 635	(62 615)	67 020
Почтовые услуги	2 424	(2 424)	-	4 649	(4 649)	-
Итого, до резервов	34 925	(15 686)	19 239	134 284	(67 264)	67 020
Списание резерва на обесценение проданных печатных изданий (п. 4.3)	-	11 180	11 180	-	31 634	31 634
Итого	**34 925**	**(4 506)**	**30 419**	**134 284**	**(35 630)**	**98 654**

4.12 Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(12 125)	(12 136)
Консультационные услуги	(7 092)	(6 184)
Расходы по прямым продажам и почтовым рассылкам	(3 970)	(5 973)
Налоги, сборы и страховые взносы	(2 801)	(3 152)
Агентское вознаграждение	(2 560)	(5 580)
Аренда офиса (2022: амортизация ППА и коммунальные расходы	(1 322)	(2 154)
Издательские функции	(1 273)	(1 697)
Расходы по медицинскому страхованию	(893)	(1 021)
Услуги по технической поддержке и оптимизации сайта	(722)	(1 366)
Услуги хранения	(657)	(3 609)
Почтовые услуги	(471)	(525)
Транспортные расходы	(166)	(381)
Услуги связи (интернет, колл центр)	(156)	(328)
Амортизация собственных основных средств и нематериальных активов (пп. 4.1-4.2)	(110)	(109)
Лицензионные платежи	(31)	(43)
Вознаграждение за репродукцию материалов	-	(11 914)
Прочие	(3 814)	(3 888)
Итого	**(38 163)**	**(60 060)**

4.13 Прочие доходы и расходы

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 г.**		**За 2024 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Излишки товаров	191	-	830	-
Изменение резерва по возврату товара (п. 4.8)	1 490	-	-	-
Изменение резерв под обесценение товаров (п. 4.3)	52 822	-	-	(25 173)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 145	-	7 176	-
Курсовые разницы	-	(5 787)	1 611	-
Списание НДС	-	(91)	-	-
Услуги банков	-	(539)	-	(696)
Списание недовложений	-	-	-	(76)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	397	-
Оценочное обязательство по претензиям	-	-	-	(65 280)
Списание брака	-	(56 237)	-	-
Прочее	45	(284)	91	(586)
Итого	**55 693**	**(62 938)**	**10 105**	**(91 811)**

4.14 Информация о связанных сторонах

Ниже приведен перечень связанных сторон Общества:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Основное хозяйственное общество						
1	АО «АШЕТ ЛИВР»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Основное хозяйственное общество	99,9%	99,9%	99,9%
Основной управленческий персонал						
2	Иванников Михаил Юрьевич	Россия	Генеральный директор Общества	-	-	-
3	Симаков Павел Андреевич	Россия	Директор по административным и финансовым вопросам	-	-	-
Другие связанные стороны						
4	ООО «ЛОЖИСПРО»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Доля в УК Общества	0,1%	0,1%	0,1%
5	Компания «Ашет Коллекция, Эс.Эн.Сэ»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
6	Фирма «Ашет Фачикооли Срл»	Италия, 20124, Милан, ул. Мельхиорре Джоя, 61	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
7	ООО «Ашет Польша»	Польша, 00-023, Варшава, ул. Видок 8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица	Дебиторская (кредиторская) задолженность			Реализация (приобретение) продукции, товаров, работ и услуг		Лицензионное вознаграждение (начисления)		Дивиденды		Денежные потоки (платежи)	
		На 31 декабря			2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
		2025 г.	2024 г.	2023 г.								
Основное хозяйственное общество												
1	**АО «АШЕТ ЛИВР»**	-	-	-	-	-	-	-	(69 743)	(55 316)	(69 743)	(55 316)
Другие связанные стороны												
2	**ООО «ЛОЖИСПРО»**	(52)	(52)	(52)	-	-	-	-	(70)	(55)	(70)	(55)
4	**Фирма «Ашет Фачикооли Срл»**	-	-	331	-	-	-	-	-	-	-	-

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 8 049 тыс. руб. (2024 год: 6 068 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

4.15 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состояния на 31 декабря 2025 года.

4.16 Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют гарантии и обеспечения, выданные или полученные Обществом, в отношении обязательств третьих лиц.

4.17 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Порядок управления рисками в 2025 году не изменился по сравнению с 2024 годом.

Информация о рисках приведена ниже:

4.17.1 Финансовый и валютный риски

Общество осуществляет издательскую деятельность, реализует печатную продукцию как на российском рынке, так и на экспорт. Значительную долю услуг по печати продукции в отчетном периоде Общество приобретало у своих поставщиков в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в части выручки и приобретаемых услуг, а также риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.
Концентрация валютного риска Общества относится, в основном, к формированию себестоимости печатной продукции, а также, дебиторской и кредиторской задолженности, номинированных в иностранной валюте.

4.17.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. На конец отчетного периода задолженность по полученным/выданным займам Общества отсутствует.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.
В 2025 году Общество не использовало заемный капитал для финансирования своей деятельности.
Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года и пришло к выводу, что она является низкой. Сумма кредиторской задолженности полностью покрывается краткосрочными активами Общества – денежными средствами и дебиторской задолженностью.

4.17.3 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.
Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.
По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности погашена в следующем отчетном периоде.

4.17.4 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 134 844 тыс. руб., 203 479 тыс. руб., и 300 282 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4.17.5 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4.17.6 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика в 2025 году подверглась значительному негативному влиянию от санкционного давления, а также усилившимся колебаниям в мировой экономике. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения устойчивости экономики, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного ее влияния в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение Общества.

4.18 Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.19 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Иванников Михаил Юрьевич _______ 18 марта 2026г.