

# ООО «Дьютибокс»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

---

### 1. Общая информация

#### 1.1 Организационная структура и деятельность

ООО «Дьютибокс» (далее «Общество») зарегистрировано на территории Российской Федерации.

ИНН / КПП 3435085189 / 345401001

Юридический адрес Общества: 404143, Волгоградская область, м.р-н Среднеахтубинский, г.п. рабочий поселок Средняя Ахтуба, р.п. Средняя Ахтуба, ул. Промышленная, Дом 12а, помещение 204.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

Основной вид деятельности 20.41 – Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств. Общество специализируется на производстве бытовой химии и косметических средств.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Сведения о лицах, которые являются бенефициарными владельцами и участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 года раскрыты в примечании 6.7.

На 31.12.2025 года численность сотрудников Общества составляла 108 человек, на 31.12.2024 года - 69 человека, на 31.12.2023 года – 55 человека.

Исполнительный орган – директор Куртенкова Мария Александровна.

Участники Общества несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дьютибокс».

#### 1.2 Информация об аудитор

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОР ПОВОЛЖЬЯ» (ООО «АУДИТОР ПОВОЛЖЬЯ»), 400078, Волгоградская область, г. Волгоград, пр-кт им. В.И. Ленина, дом 69А, офис 3.

ООО «АУДИТОР ПОВОЛЖЬЯ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 04.02.2020 г. Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ – 12006027663

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 138 тыс. рублей.

#### 1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации (продукция представлена в каждом регионе России) и в странах СНГ. Продажи на экспорт составляют 0,5 % от общего оборота Общества (0,87 % в 2024 году). Экспортные отгрузки преимущественно ориентированы на страны СНГ, наиболее представлена продукция на рынках Белоруссии, Узбекистана, Казахстана, Армения.

Рост выручки в 2025 году составил 35,2 % по сравнению с 2024 годом. Наибольший прирост в 2025 году показывали продажи в каналах E-commerce (82% доля в обороте, рост на 26% к прошлому году).

**2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом директора Общества от 27.12.2024г. № 1-У.

**2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает существенной сумму для исправления ошибок по определенной статье бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчёта о движении денежных средств, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, за формирование и применение учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой отчетности) в Обществе несет главный бухгалтер. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

**2.3. Изменение и дополнение учетной политики**

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В Учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2025 год внесены изменения в связи со вступлением в силу нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С 01.01.25 г. Общество утратило право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в связи с возникновением обязанности проводить обязательный аудит и стало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели прошлых лет скорректированы в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости показателей.

### **3. Организация и формы бухгалтерского учета**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов (далее - НМА) учитываются активы без материально-вещественной формы, которые предназначены для использования в обычной деятельности более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. и способны приносить экономические выгоды в будущем.

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. После признания нематериальные активы учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Выделяются следующие группы учета НМА:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

#### **3.2. Основные средства**

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства (далее - ОС) отражаются в балансе по первоначальной стоимости. После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если при ежегодной проверке на обесценение выявлены такие признаки. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Дебиторская задолженность, в части авансов и предоплаты за работы и услуги, приобретаемые для строительства (создания) основных средств, отражается в качестве «Основных средств» в бухгалтерском балансе.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

### **3.3. Финансовые вложения**

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения по договору и затрат на их приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Вложения в ценные бумаги, по которым срок погашения (выкупа) не установлен, учитываются как "Долгосрочные финансовые вложения", когда эти вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

### **3.4. Запасы**

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы представлены в виде сырья и материалов, потребляемых в производственном процессе, незавершенного производства, находящегося в производственном процессе для последующей продажи, товаров, готовой продукции, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы (готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы подразделяются на:

- материалы;

- полуфабрикаты собственного производства;
- товары;
- товары отгруженные;
- готовая продукция

Запасы отражаются в отчётности по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продажи запасов (ЧСПЗ). ЧСПЗ представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на продажу.

Превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признаётся обесценением запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно перед составлением отчетности.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с счетом 90 «Продажи». Сумма резерва уменьшает балансовую стоимость запасов (которая показывается в балансе за вычетом резерва).

### **3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятием к учету ценностей документах.

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

### **3.6. Расчёты с дебиторами и кредиторами**

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме, признанной сторонами договора. Задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочная. Более 12 месяцев – как долгосрочная. Общество создает резерв по сомнительным долгам, резерв определяется индивидуально по каждому контрагенту исходя из оценки вероятности погашения долга.

## **ООО «Дьютибокс»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

По сомнительной задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности (от суммы остатка по Дт. сч. 62). По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

Обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли на дату совершения операций.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- - дебиторская задолженность на прочие расходы;
- - кредиторская задолженность на прочие доходы.

#### **3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов общество учитывает наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте. А также высоколиквидные финансовые вложения.

К денежным эквивалентам общество относит:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения не более трёх месяцев;

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

#### **3.8. Кредиты и займы**

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

Задолженность по полученным заемным средствам отражается в учете в сумме, указанной в договоре, и подлежит классификации на краткосрочную (со сроком погашения до 12 месяцев) и долгосрочную (свыше 12 месяцев).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. Проценты отражаются обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются единовременно в составе прочих расходов.

### **3.9. Оценочные обязательства**

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

### **3.10. Порядок формирования доходов**

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы;

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи произведенной продукции, товаров и материалов.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам — ежемесячно, в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Общество признает выручку единовременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров.

Выручку от продажи продукции, товаров Общество представляет в отчете о финансовых результатах за вычетом:

- расходов по выплате вознаграждений покупателям за выполненные условия закупки товаров;
- расходов по выплате вознаграждений комиссионерам по договорам комиссии;

### **3.11. Порядок формирования расходов**

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

## **ООО «Дьютибокс»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

#### **3.12. Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход – доходы по депозитным договорам;
- процентный расход – проценты по кредитным договорам и за пользование арендованным имуществом.

В отчёте о финансовых результатах они показаны в отдельных строках и не сворачиваются между собой.

#### **3.13. Налог на прибыль**

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

##### **3.13.1 Текущий налог**

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату. Расчет обязательства по текущему налогу на прибыль уменьшается на величину инвестиционного налогового вычета.

##### **3.13.2 Отложенный налог**

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

#### **3.14. Учет договоров аренды у арендатора**

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, прямо указанная в договоре аренды, либо применяется среднегодовая ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право, предусмотренное ФСБУ 25/2018 не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Права пользования активами представлены в строке «Основные средства» в бухгалтерском балансе. Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в бухгалтерском балансе как долгосрочные и краткосрочные. Общество (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода.

#### **4. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### **4.1. Виды существенных рисков, возникающих в хозяйственной деятельности**

Общество подвержено различным видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- ценовой риск;

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества.

##### **4.2. Кредитный риск**

Кредитный риск. Общество осуществляет продажи с отсрочкой платежа, в связи с чем подвержена риску того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. Управление риском осуществляется путем проверки платёжеспособности покупателей и создания резервов по сомнительным долгам. Общество применяет процедуру «стоп-отгрузок» покупателям, имеющим просроченную дебиторскую задолженность. Это снижает вероятность возникновения новых сомнительных долгов.

##### **4.3. Ценовой риск**

Ценовой риск связан с возможным возникновением убытков или недополучения прибыли в результате изменением рыночных цен на приобретаемое сырье, материалы, а также на реализуемую готовую продукцию. Общество управляет ценовым риском путем заключения с поставщиками долгосрочных договоров, предусматривающих фиксированные цены на весь срок действия договора. Так же Общество старается формировать страховой запас сырья и материалов в периоды ценовых минимумов.

##### **4.4. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных средств для своевременного погашения обязательств.

ООО «Дьютибокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

5. Применение новых стандартов ФСБУ в отчетности 2025 года и изменение показателей сравнительного периода.

Отдельные показатели статей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменениями учетной политики. Корректировки представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	1110	1 635	(170)	1 465	изменение учетной политики в связи с переходом на новый ФСБУ 14/2022: списание на НРП, перевод с РБП
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
Основные средства	1150	5 906	-	5 906	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
Финансовые вложения	1170	15 975	-	15 975	
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	6 776	(6 361)	415	изменение учетной политики в связи с переходом на новый ФСБУ 14/2022: списание на НРП; перевод в НМА
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>30 293</b>	<b>(6 531)</b>	<b>23 762</b>	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	1210	189 848	-	189 848	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	118	-	118	
Дебиторская задолженность	1230	88 178	-	88 178	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	339	-	339	
Прочие оборотные активы	1260	35	(35)	-	изменение учетной политики в связи с переходом на новый ФСБУ 14/2022: списание на НРП
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>278 518</b>	<b>(35)</b>	<b>278 483</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>308 811</b>	<b>(6 566)</b>	<b>302 245</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	-	10 000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	

ООО «Дьютибокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	154 284	(6 565)	147 718	изменение учетной политики в связи с переходом на новый ФСБУ 14/2022: списание НМА, списание РБП
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>154 294</b>	<b>(6 565)</b>	<b>147 728</b>	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1410	55 350	-	55 350	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
Прочие обязательства	1450	-	-	-	
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>55 350</b>	<b>-</b>	<b>55 350</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1510	-	-	-	
Кредиторская задолженность	1520	99 167	-	99 167	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>99 167</b>	<b>-</b>	<b>99 167</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>308 810</b>	<b>(6 565)</b>	<b>302 245</b>	

## 6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

## 6.1. Нематериальные активы (стр. 1110, бухгалтерский баланс)

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице: тыс. руб.

Наименование показателя	Лицензии и разрешения	Другие нематериальные активы	Нематериальные активы, ВСЕГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	1465	1 465
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>			
поступление	-	-	-
амортизация	-	(350)	(350)
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>			
первоначальная стоимость	-	1 465	1 465
накопленная амортизация	-	(350)	(350)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	1 115	1 115
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года</b>			
поступление	238	-	238
амортизация	(40)	(382)	(422)
<b>По состоянию на 31 декабря 2025 года</b>			
первоначальная стоимость	238	1 465	1 703
накопленная амортизация	(40)	(732)	(772)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	198	733	931

## 6.2. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств представлено в таблицах

## 6.2.1 Основные средства в организации.

тыс. руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Основные средства, ВСЕГО
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>					
первоначальная стоимость	1 769	738	2 194	-	<b>4 701</b>
накопленная амортизация	(1 258)	(164)	(1 545)	-	<b>(2 967)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>511</b>	<b>574</b>	<b>649</b>	<b>-</b>	<b>1 734</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>					
поступление	625	143	-	2 919	<b>3 687</b>
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	-	-	-	-
начислено амортизации	(585)	(119)	(338)	(382)	<b>(1 424)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>					
первоначальная стоимость	2 394	881	2 194	2 919	<b>8 388</b>
накопленная амортизация	(1 843)	(283)	(1 883)	(382)	<b>(4 391)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>551</b>	<b>598</b>	<b>311</b>	<b>2 537</b>	<b>3 997</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года</b>					
поступление	5 626	-	144	-	<b>5 770</b>

ООО «Дьютибокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

выбытие первоначальной стоимости	(1 769)	-	(1 390)	-	<b>(3 159)</b>
выбытие накопленной амортизация	1 769	-	1 390	-	<b>3 159</b>
начислено амортизации	(723)	(131)	(174)	(574)	<b>(1 602)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2025 года</b>					
первоначальная стоимость	6 251	881	948	2 919	<b>10 999</b>
накопленная амортизация	(797)	(414)	(667)	(956)	<b>(2 834)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>5 454</b>	<b>467</b>	<b>281</b>	<b>1 963</b>	<b>8 165</b>

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

6.2.2. Права пользования активами.

тыс. руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Основные средства, ВСЕГО
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>		
первоначальная стоимость	-	-
накопленная амортизация	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	-	-
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>		
поступление	-	-
выбытие первоначальной стоимости	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	-
начислено амортизации	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>	-	-
первоначальная стоимость	-	-
накопленная амортизация	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	-	-
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года</b>		
поступление	11 435	11 435
выбытие первоначальной стоимости	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	-
начислено амортизации	(4 058)	(4 058)
<b>По состоянию на 31 декабря 2025 года</b>		
первоначальная стоимость	11 435	11 435
накопленная амортизация	(4 058)	(4 058)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>7 377</b>	<b>7 377</b>

Переоценка основных средств не производилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.2025 г., нет.

**6.3. Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерский баланс)**

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. в составе финансовых вложений Общества учитывалась доля участия в уставном капитале иностранной компании DUTYBOX AU&NZ PTY LTD (АВСТРАЛИЯ) в размере 60% номинальной стоимостью 240 AUD или 15 975 330,00 рублей. В июне 2025 года Обществом были получены документы, подтверждающие снятие с регистрационного учета данной компании (18.12.2024 г.) В связи с прекращением деятельности организации-эмитента и отсутствием вероятности получения экономических выгод от данного вложения стоимость доли списана с баланса. В отчете о финансовых результатах данная сумма включена в состав прочих расходов по строке 2350 «Иная операционная деятельность»

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**6.4. Запасы (стр. 1210, бухгалтерский баланс)**

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сырье и материалы	Товары	Готовая продукция	Товары отгруженные	Авансы, выданные на приобретение запасов	Запасы всего
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>						
первоначальная стоимость	29 472	41 035	47 449	71 892	-	<b>189 848</b>
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>29 472</b>	<b>41 035</b>	<b>47 449</b>	<b>71 892</b>	-	<b>189 848</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>						
поступление	107 912	506 127	585 049	-	-	<b>1 199 088</b>
выбытие	(101 140)	(102 848)	(28 343)	(286 760)	-	<b>(519 091)</b>
оборот запасов между видами	(1 444)	(412 030)	(523 894)	330 423	-	<b>(606 945)</b>
обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>						
первоначальная стоимость	34 800	32 284	80 261	115 555	-	<b>262 900</b>
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>34 800</b>	<b>32 284</b>	<b>80 261</b>	<b>115 555</b>	-	<b>262 900</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года</b>						
поступление	186 436	673 920	680 341	-	21 546	<b>1 562 243</b>
выбытие	(19 266)	(286 304)	(139 564)	(496 542)	(20 207)	<b>(961 883)</b>
оборот запасов между видами	(178 912)	(399 589)	(549 976)	544 694	-	<b>(583 783)</b>
обесценение	(2 276)	(18 606)	(7 392)	-	-	<b>(28 274)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2025 года</b>						
первоначальная стоимость	<b>23 058</b>	<b>20 311</b>	<b>71 062</b>	<b>163 707</b>	-	<b>279</b>
накопленное обесценение	<b>(2 276)</b>	<b>(18 606)</b>	<b>(7 392)</b>	-	-	<b>(28 274)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>20 782</b>	<b>1 705</b>	<b>63 670</b>	<b>163 707</b>	<b>1 339</b>	<b>251 203</b>

Материально - производственных запасов, переданных в залог, а также установленных ограничений их использования для ведения обычной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. на 31.12.2024 г. не было.

## 6.5. Дебиторская задолженность (стр. 1230, бухгалтерский баланс)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.202			По состоянию на 31.12.2025		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Поставщики и подрядчики	3 758	-	3 758	4 171	-	4 171
Покупатели и заказчики	118 074	-	118 074	244 663	(18 508)	226 155
Расчеты по налогам и сборам	2 333	-	2 333	-	-	-
Расчеты по ЕНС	1 685	-	1 685	90	-	90
Расчеты с подотчетными лицами	43	-	43	17	-	17
Расчеты с персоналом по прочим операциям	74	-	74	422	-	422
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	204	-	204	198	-	198
Расходы будущих периодов	51	-	51	357	-	357
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО</b>	<b>126 222</b>	<b>-</b>	<b>126 222</b>	<b>249 918</b>	<b>(18 508)</b>	<b>231 410</b>

**ООО «Дьютибокс»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год****6.6. Денежные средства (стр.1250, бухгалтерский баланс)**

Информация о наличии денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчётные счета	1 654	803	172
Депозитные счета (в руб.) краткосрочные (до 90 дн.)	1 048	-	-
Валютные счета	-	-	167
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, ВСЕГО</b>	<b>2 072</b>	<b>803</b>	<b>339</b>

Денежных средств, недоступных для использования (открытых в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения) по состоянию на 31.12.2025 г. не было.

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражены свернуто:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в части возвратов денежных средств покупателям (строка 4111);
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в части возвратов денежных средств поставщиками (строка 4121);
- НДС (строка 4129);
- возмещение расходов Фонда социального страхования с платежами в связи с оплатой труда (строка 4122);

В прочих платежах по текущим операциям отражаются:

- выдача под авансовый отчет;
- расчёты по налогам (на имущество, транспортный, земельный);
- госпошлины;

В прочих поступлениях по текущим операциям отражаются:

- проценты по депозитным счетам;

**ООО «Дьютибокс»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год****6.7. Капитал и резервы (стр.1310, бухгалтерский баланс)**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 год составляет 10 тыс. руб.

Участники общества:

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Феданов Сергей Алексеевич	20%	20%	20%
Грачев Михаил Николаевич	30%	30%	30%
Феданов Константин Сергеевич	30%	30%	30%
Гончаров Александр Валерьевич	10%	10%	10%
Семихова Евгения Валерьевна	10%	10%	10%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**6.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370, бухгалтерский баланс)**

Структура нераспределенной прибыли представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет	261 395	147 718	30 193
Промежуточные дивиденды	(50 200)	(49 320)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	142 484	162 997	124 090
Корректировка нераспределенной прибыли в связи с изменением учётной политики	(27 367)	-	(6 565)
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>326 312</b>	<b>261 395</b>	<b>147 718</b>

**6.9. Обязательства по договорам аренды (стр.1450 бухгалтерский баланс).**

Информация о стоимости обязательства (долгосрочного) и дополнительная информация в соответствии с ФСБУ 25/2018 о начисленных процентных расходах представлена, в таблице

тыс. руб.

Тип договора	По состоянию на 31.12.2025			По состоянию на 31.12.2024	
	Сумма обязательства	В т. ч. долгосрочная часть обязательства	Процентные расходы, начисленные на задолженность по арендным платежам	Сумма обязательства	В т. ч. долгосрочная часть обязательства
По договору аренды оборудования	8 099	8 099	831	-	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>8 099</b>	<b>8 099</b>	<b>831</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды:

- по договорам аренды применяется ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства,

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях на дату заключения договора аренды

**6.10. Торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.1520, бухгалтерский баланс)**

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
поставщики и подрядчики	111 355	125 738
покупатели и заказчики	445	2 401
задолженность перед персоналом организации	3	3
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 994	1 583
задолженность по налогам и сборам	2 699	-
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	46 500	20 096
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 291	112
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО</b>	<b>165 287</b>	<b>149 933</b>

**6.11. Оценочные обязательства (стр. 1540, бухгалтерский баланс)**

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Оценочные обязательства по оплате труда работников			Краткосрочные оценочные обязательства, ВСЕГО
	Резерв на ежегодный отпуск	Страховые взносы	Страховые взносы НС	
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-	-
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>				
поступление	-	-	-	-
использование	-	-	-	-
списание избыточной суммы	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	-	-	-	-
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года</b>				
поступление	17 461	4 332	122	21 915
использование	(8 696)	(1 702)	(60)	(10 459)
списание избыточной суммы	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>8 765</b>	<b>2 630</b>	<b>62</b>	<b>11 457</b>

**7. Пояснения к отчету о финансовых результатах****7.1. Выручка и себестоимость (стр. 2110, стр. 2120 отчета о финансовых результатах)**

Данные по видам выручки и себестоимости представлены в таблице:

тыс. руб.

Данные по продажам	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Произведенные товары	1 589 612	(761 649)	951 177	(440 339)
Продажа товаров	421 907	(175 787)	369 016	(157 855)
<b>Итого</b>	<b>2 011 519</b>	<b>(937 436)</b>	<b>1 320 193</b>	<b>(598 194)</b>

Данные по типу договора	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Комиссионеры	1 661 964	(722 049)	734 768	(456 566)
Поставки	349 555	(215 387)	585 425	(141 628)
<b>Итого</b>	<b>2 011 519</b>	<b>(937 436)</b>	<b>1 320 193</b>	<b>(598 194)</b>

Данные по географическим рынкам	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Экспорт	12 053	(5 624)	13 764	(5 982)
Россия	1 999 466	(931 812)	1 306 429	(592 212)
<b>Итого</b>	<b>2 011 519</b>	<b>(937 436)</b>	<b>1 320 193</b>	<b>(598 194)</b>

В отчетном периоде Обществом не были заключены договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

**7.2. Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220, отчет о финансовых результатах)**

Затраты на производство (расходы на продажу) представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	772 223	646 302
Расходы на оплату труда	141 201	77 917
Отчисления на социальные нужды	29 515	15 035
Амортизация	6 081	1 776
Прочие затраты	795 226	492 791
Итого по элементам	1 744 246	1 233 821
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(112 883)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	55 241	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 799 487</b>	<b>1 120 938</b>

## 7.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2320, 2330, 2340, 2350, отчет о финансовых результатах)

Детализация статей прочих доходов и расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по финансовым вложениям, денежным средствам и денежным эквивалентам	1 029	1 381
Проценты к получению, ВСЕГО	1 029	1 381
Проценты по обязательству по аренде	(1 219)	-
Проценты по кредитам и займам, в том числе по бюджетным кредитам	-	(6 062)
Проценты к уплате, ВСЕГО	(1 219)	(6 062)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	652	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(631)	-
<b>Свернуто Доходы (расходы) от реализации прочего имущества</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
Курсовые разницы	-	2 215
Курсовые разницы	-	(1 187)
<b>Свернуто курсовые разницы</b>	<b>-</b>	<b>1 028</b>
Прибыль прошлых лет	820	340
Списание кредиторской задолженности	1 189	20
Отчисления в оценочные резервы	23 732	-
Продвижение маркетплейса	26 725	14 923
Компенсация испорченных товаров у комиссионеров	507	4 712
Оприходование материалов, в т.ч. Излишки	320	122
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки	224	-
<b>Прочие доходы, ВСЕГО</b>	<b>53 538</b>	<b>21 145</b>
Курсовые разницы	159	-
Курсовые разницы	(2 181)	-
<b>Свернуто курсовые разницы</b>	<b>(2 022)</b>	<b>-</b>
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	(14 093)	-
Себестоимость испорченных товаров у комиссионеров	(2 352)	-
Списание дебиторской задолженности	(16 471)	(174)
Прочие расходы, не принимаемые для целей н/о	(1 547)	(3 100)
Налоги и сборы, госпошлины	(705)	(377)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(774)	(2 689)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для рекламных целей	(2 248)	(2 220)
Услуги банка (РКО)	(584)	(720)
Списание НМА	-	(1 255)
Убыток прошлых лет	(339)	(582)
Отчисления в оценочные резервы	(31 173)	-

**ООО «Дьютибокс»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы (менее 1% от общей суммы)	(281)	(43)
<b>Прочие расходы, ВСЕГО</b>	<b>(72 589)</b>	<b>(11 160)</b>

**7.4. Налог на прибыль (стр. 2410, отчет о финансовых результатах)**

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах, в связи с наличием статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Информация за 2024 год отражает налог на прибыль исключительно в сумме, подлежащей уплате в бюджет согласно налоговой декларации, без выделения постоянных и временных разниц.

ООО «Дьютибокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	На 31.12.2025, по ставке 25%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
Внеоборотные активы	302	-	76	-	76	-	-	-	76	-
Готовая продукция	7 392	3 686	1 848	922	1 848	-	1 877	955	1 848	922
Дебиторская задолженность	414	-	103	-	136	33	-	-	103	-
Доходы будущих периодов	-	1 958	-	489	-	-	1 734	1 245	-	489
Материалы	2 392	15	598	4	598	-	5	1	598	4
Нематериальные активы	1 127	198	282	50	337	55	60	10	282	50
Основные средства	11	7 377	3	1 844	3	-	2 858	1 014	3	1 844
Оценочные обязательства и резервы	11 457	-	2 864	-	4 085	1 221	-	-	2 864	-
Расходы будущих периодов	3 554	-	888	-	1 812	924	-	-	888	-
Резервы сомнительных долгов	1 861	-	465	-	2 298	1 833	-	-	465	-
Товары	18 619	101	4 655	25	4 655	-	59	34	4 655	25
Товары отгруженные	-	4 854	-	1 213	-	-	1 795	582	-	1 213
Арендные обязательства	8 930	-	2 233	-	3 525	1 292	-	-	2 233	-
Проценты по обязательствам	-	831	-	208	-	-	491	283	-	208
<b>ИТОГО</b>	<b>56 059</b>	<b>19 020</b>	<b>14 015</b>	<b>4 755</b>	<b>19 373</b>	<b>5 358</b>	<b>8 879</b>	<b>4 124</b>	<b>14 015</b>	<b>4 755</b>

**ООО «Дьютибокс»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Расчёт расхода по налогу на прибыль за 2025 год представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год
[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	192 791
[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(48 198)
[3] Постоянный налоговый расход (доход)	(5 148)
[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]	(53 346)
[5] Отложенный налог на прибыль (входит в стр. 2412)	(9 259)
[6] Текущий налог на прибыль [4] - [5]	(62 605)
[7] Изменение отложенных налогов за отчетный период (стр. 2412 ОФР)	(12 298)
<i>В т.ч. за счёт пересчёта отложенных налогов при переходе на ПБУ 18/02 с 01.01.25 г. (входит в стр. 2412)</i>	(3 038)
<b>[8] Расход (доход) по налогу на прибыль, [6] + [7] (стр. 2410 ОФР)</b>	<b>(50 307)</b>

**ООО «Дьютибокс»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год****8. Прочие пояснения****8.1. Операции со связанными сторонами**

К связанным сторонам на 31.12.2025 года относятся участники и компании, находящиеся в общем владении или под общим контролем участников.

Перечень связанных сторон Общества представлен в таблице:

<b>Наименование контрагента-связанной стороны</b>	<b>Характер отношений со связанной стороной</b>	<b>Доля в капитале</b>
ООО «Грассмарт» (ИНН 3454005415)	Общие учредители: ООО ТД «Грасс» Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	60% 8% 8% 8%
Куртенкова М.А. ИНН 343527584022	Единоличный исполнительный орган организации	
ООО «Грин» ИНН 3435109513	Общие учредители: Гончаров А.В. Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н. Семихова Е.В.	10% 20% 20% 20% 10%
ООО «ТехСервисЦентр» ИНН 3435060667	Общие учредители: Феданов С.А. Грачев М.Н.	40% 20%
ООО ТД «Грасс» ИНН 3445117986	Общие учредители: Гончаров А.В. Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н. Семихова Е.В.	10% 20% 20% 20% 10%
ООО «Парус» ИНН 3435306198	Общие учредители: Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	20% 20% 20%
ООО «ФРАНЧАЙЗИНГ ГРУПП» ИНН 3435134975	Общие учредители: Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	33% 33% 34%
ООО «Мойграсс» ИНН 5027198893	Общие учредители: Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	12% 12% 12%
ООО «Формула Чистоты» ИНН 3435106720	Общие учредители: Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	25% 25% 25%
Shanghai Guanglaisu Import and Export Co. Ltd.	Учредители – физические лица владеют в этом обществе долями	
ООО «ФЕРМА ШОП» ИНН 3435148985	Общие учредители: Грачев М.Н.	100%
ООО «ФУАГРА» ИНН 3435148086	Общие учредители: Грачев М.Н.	100%

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Доля в капитале
ООО «Глобал Кемикал» ИНН 3426013614	Учредитель Грачев М.Н.	33%
ИП Грачев Михаил Николаевич ИНН 343510714629	Индивидуальный предприниматель является учредителем	30%
ООО «РОГА И КОПЫТА» ИНН 3435144317	Общие учредители: Грачев М.Н.	100%
ООО «Овень» ИНН 3435146530	Общие учредители: Грачев М.Н.	100%
ООО «ЧИСТОЕ МЕСТО» ИНН 5032368830	Общие учредители: Грачев М.Н.	40%
ООО «БНП» ИНН 5032375604	Общие учредители: Грачев М.Н.	41%
ООО «ДАТА КОМПАС» ИНН 3435148600	Общие учредители: Грачев М.Н.	70%
ООО «МЕСТО СИЛЫ 3» ИНН 9718206702	Общие учредители: Грачев М.Н.	9%
ООО «АКВА» ИНН 3435117384	Общие учредители: Феданов К.С. Феданов С.А. Грачев М.Н.	33% 33% 34%
ООО «МОЛТОН» ИНН 3435144758	Общие учредители: Грачев М.Н.	50%
ООО «РЫБОСЕТР» ИНН 3435144701	Общие учредители: Грачев М.Н.	50%
ООО «Царицынская игрушка» ИНН 3443087045	Общие учредители: Семихова Е.В.	50%
DUTYBOX AU&NZ PTY LTD	С 18.12.2024 г. не является связанной стороной. Организация снята с регистрационного учета	
Феданов С.А. Феданов К.С. Грачев М.Н. Семихова Е. В. Гончаров А. В.	Учредители организации – совместно контролируют Общество	20% 30% 30% 10% 10%

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Операции со связанными сторонами Общества представлены в таблице:

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2024		Погашение задолженности (реализация товаров, работ, услуг)	Поступление товаров, работ и услуг (поступление задолженности)	Остаток по расчетам на 31.12.2025		Условия и сроки завершения операций, форма расчетов
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	
ООО «ГРАССМАРТ»		949	-	3 663	(4 313)	299	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	949	-	3 663	(4 313)	299	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 100 дней. Оплата денежными средствами и зачетом встречной задолженности.
ООО «МОЙГРАСС»		338	-	601	(939)	-	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	338	-	601	939	-	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 к.д.. Оплата денежными средствами и зачетом встречной задолженности.
ООО "Формула чистоты"			(397)	4 590	(4 193)	-	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	-	397	4 590	4 193	-	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 к.д. Оплата денежными средствами и зачетом встречной задолженности.
ООО ТД "Грасс"		784	(108 601)	1 037 312	(1 012 682)	78	(83 266)	
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	108 007	1 029 365	(1 004 030)	-	82 672	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 день. Безналичная.
	Аренда имущество	-	594	7 129	(7 129)	-	594	Регулярные услуги, задолженность текущая, отсрочка 30 дней. Оплата денежными средствами.
ООО «Глобал Кемикал»		-	-	90	(90)	-	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	90	(90)	-	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 день. Безналичная.
Участники общества	Выплата дивидендов	-	-	50 200	(50 200)	-	-	
<b>Итого</b>		<b>2 071</b>	<b>(108 998)</b>	<b>1 096 456</b>	<b>(1 072 417)</b>	<b>377</b>	<b>(83 266)</b>	

На 31.12.2025 был создан резерв по просроченной дебиторской задолженности по связанной стороне Shanghai Guanglaisu Import and Export Co. Ltd. В связи с длительным отсутствием оплат и ежегодной пролонгацией отсрочки платежа, задолженность в сумме 1 630 тыс. руб. признана сомнительной. Резерв создан в рублевой оценке, определенной по курсу Банка России на отчетную дату. Последующая переоценка задолженности в связи с изменением валютного курса будет относиться на финансовые результаты.

**ООО «Дьютибокс»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Резервы по просроченной дебиторской задолженности связанных сторон на 31.12.2024 г. не создавались, списания дебиторской задолженности связанных сторон по истечении срока исковой давности в 2024 году не было. Со связанными сторонами, не указанными в расчетах не было никаких операций, задолженности и иных взаимоотношений.

Связанная сторона	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2023		Погашение задолженности (реализация товаров, работ, услуг)	Поступление товаров, работ и услуг (поступление задолженности)	Остаток по расчетам на 31.12.2024		Условия и сроки завершения операций, форма расчетов
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	
ООО «ГРАССМАРТ»		460	-	5 394	(4 905)	949	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	460	-	5 394	(4 905)	949	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 100 дней. Оплата денежными средствами и зачётом встречной задолженности.
ООО «МОЙГРАСС»		247	-	3 785	(3 694)	338	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	247	-	3 785	(3 694)	338	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 к.д.. Оплата денежными средствами и зачётом встречной задолженности.
ООО "Формула чистоты"		36	-	6 985	(6 624)	-	(397)	
	Реализация товаров, работ, услуг	36	-	6 985	(6 624)	-	397	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 к.д. Оплата денежными средствами и зачётом встречной задолженности.
ООО ТД "Грасс"		602	66 225	685 485	(727 679)	784	(108 601)	
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	65 036	675 074	(718 045)	-	108 007	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 день. Безналичная.
	Аренда имущества	-	1 189	7 729	(7 134)	-	594	Регулярные услуги, задолженность текущая, отсрочка 30 дней. Оплата денежными средствами.
ООО «Глобал Кемикал»		-	6 007	9 907	(3 900)	-	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	6 007	9 907	(3 900)	-	-	Регулярные поставки, задолженность текущая, отсрочка 21 день. Безналичная.
Участники общества	Выплата дивидендов	-	-	49 320	(49 320)	-	-	
<b>Итого</b>		<b>1 345</b>	<b>(72 232)</b>	<b>760 876</b>	<b>(796 122)</b>	<b>2 071</b>	<b>(108 998)</b>	

## 8.2. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

Финансовое положение Общества оценивается как устойчивое. По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 142 484 тыс. рублей. Руководство Общества полагает, что Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. На конец 2025 года запасов на складах достаточно для бесперебойного обеспечения производства продукции для выполнения существующих обязательств по текущим контрактам.

Основными драйверами роста продолжают оставаться: расширение доли присутствия в федеральных и региональных сетях и на маркетплейсах. В целях дальнейшего развития и увеличения выручки в обозримом будущем Общество ведет активную работу по обновлению ассортимента в косметической продукции бренда Ambree, а также осуществляется регистрация нового товарного знака "Mom's day", что позволит усилить позиции бренда на рынке бытовой химии.

Важным приоритетом Общество видит повышение узнаваемости торговых марок, в том числе за счет расширения рекламы, и повышение лояльности к бренду за счет поддержания высокого качества продукции.

Руководство принимает необходимые меры для управления текущей ликвидностью, привлечения необходимого финансирования, повышения операционной эффективности, снижения всех видов финансовых и коммерческих рисков.

## 8.3. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют другие события в периоде после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества и, как следствие, оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности.

## 8.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, были отнесены на счета учета прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты официальные курсы обмена российского рубля к валютам указаны в таблице:

валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
к доллару США	78,2267	101,6797	89,6883
к евро	92,0938	106,1028	99,1919
к юань	11,1592	13,4272	12,5762

В Отчете о финансовых результатах показатели курсовых разниц в прочих доходах и расходах отражены свернуто.

### **8.5 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, за предшествующий отчетному году**

В течение 2025 года Обществом были приняты следующие решения:

- о распределении чистой прибыли в размере 14 600 тыс. руб. за 2024 г. между участниками Общества (протокол очередного общего собрания участников от 25.03.2025г.);
- о распределении чистой прибыли в размере 8 100 тыс. руб. за 1 квартал 2025 г. между участниками Общества (протокол внеочередного общего собрания участников от 25.04.2025г.)
- о распределении чистой прибыли в размере 12 200 тыс. руб. за 2 квартал 2025 г. между участниками Общества (протокол внеочередного общего собрания участников от 25.07.2025г.)
- о распределении чистой прибыли в размере 15 300 тыс. руб. за 3 квартал 2025 г. между участниками Общества (протокол внеочередного общего собрания участников от 24.10.2025г.)

### **8.6. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Суммарный размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2025 год составил 6 644 тыс. руб., включая НДФЛ в сумме 1 020 тыс. руб.).

Указанные выплаты осуществлялись исключительно в рамках трудовых договоров и включали в себя заработную плату (должностные оклады) за фактически отработанное время.

Иные формы вознаграждений, такие как оплата медицинских, коммунальных услуг, предоставление жилья или иные компенсации в натуральной форме, ключевому управленческому персоналу в 2025 году не производились. Обязательства по долгосрочным вознаграждениям, опционным программам или негосударственному пенсионному обеспечению у Общества отсутствуют.

### **8.7. Судебные разбирательства**

Судебные разбирательства, в которых участвует Общество, не оказали отрицательного влияния на показатели бухгалтерской отчетности и текущую деятельность Общества в 2025 году и находятся в стадии рассмотрения.

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней подписаны единоличным исполнительным органом ООО «Дьютибокс»:**

Директор \_\_\_\_\_ /Куртенкова М.А./

Дата подписания: « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 г.