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

Общества с ограниченной ответственностью «СберМегаМаркет-Ритейл» (ООО «СММ-Ритейл»)

Москва 2025

11

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД 3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 7
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 7
5.1 Нематериальные активы 7
5.2 Основные средства и капитальные вложения 10
5.3 Финансовые вложения 18
5.4 Отложенные налоговые активы 19
5.5 Запасы 19
5.6 Дебиторская задолженность 25
5.7 Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 29
5.8 Активы и обязательства в иностранной валюте 31
5.9 Капитал 31
5.10 Отложенные налоговые обязательства (ОНО) 32
5.12 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства 32
Прочие краткосрочные обязательства ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
5.13 Кредиторская задолженность 33
5.18 Условные активы и обязательства 43
5.19 Операции со связанными сторонами 43
5.20 События после отчетной даты 46
5.21 Риски хозяйственной деятельности 47

12

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СберМегаМаркет-Ритейл» (далее - Общество) за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - **Общества с ограниченной ответственностью «СберМегаМаркет-Ритейл»;**

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - **ООО «СММ-Ритейл»**.

Дата регистрации Общества 03.08.2021г.

Место регистрации Общества: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве.

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Общество не имеет лицензий.

Высшим органом управления Обществом, в соответствии с п.8.2 Устава, является - Общее собрание участников Общества.

Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Совет директоров;

- Генеральный директор.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью

Общества за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об

обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом к компетенции Общего

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием участников

Общества на срок до следующего очередного заседания Общего собрания участников

Общества и могут переизбираться неограниченное количество раз.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Яклаков Денис Михайлович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 114 и 75 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами[1], и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами, а также с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

[1] В соответствии с ч.14 ст.21 402-ФЗ и п.7.1 ПБУ 1/2008.

По состоянию на 31.12.2025г. величина чистых активов Общества составила 12 650 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 713 939 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 763 208 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2025г., Общество понесло чистый убыток в сумме 701 289 тыс. руб., финансовый результат 2024 г. – так же убыток в сумме 49 131 тыс. руб.

На финансовый результат по итогам 2025 года оказал существенное влияние начисленный резерв под обесценение товарных запасов, отраженный в бухгалтерском учете в ноябре 2025г. в сумме 475 116 тыс.руб. и списания основных средств и ТМЦ в связи с передачей на благотворительность и утилизацией на сумму 113 510 тыс.руб. Данные расходы носят единовременный характер и не являются регулярными.

В хозяйственной деятельности Общества в 2025 произошли изменения – были открыты дополнительные виды деятельности – комиссионная торговля, в т.ч. субкомиссионная, оптовая торговля и деятельность по нанесению логотипов на товары (брендирование продукции) в рамках оптовой торговли, что позволили увеличить выручку компании. Общество и в будущем планирует наращивать объем продаж.

Сумма коммерческих расходов возросла вследствие роста выручки по оказанию услуг по агентскому каналу, а также по статьям ФОТ в связи с увеличением штата сотрудников вследствие расширения направления корпоративных и розничных продаж брендированной продукции.

Сумма расходов на управление выросла в 2025г. по отношению к 2024г. На это повлиял рост штата сотрудников, сопровождающих новые направления деятельности, в т.ч. ИТ. Увеличение затрат произошло по статьям ФОТ, расходы на ИТ инфраструктуру, а также аренду офисных помещений в связи с ростом численности штата.

Общество в 2025 году приняло и утвердило на Совете Директоров стратегию развития на среднесрочную перспективу - 3 года (до 2028г. включительно), предусматривающую получение прибыли, начиная с 2027 года Стратегия принимается на 3 года в виду сложившейся практики, после истечения этого срока она будет принята на следующие 3 года.

Все вышеописанные мероприятия свидетельствую о том, что Общество не планирует прерывать деятельность. Планы руководства нацелены на развитие.

В 2026г. ООО «СММ-Ритейл» намерено реализовать конкретные мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния организации, повышение эффективности его деятельности:

- проводит регулярные маркетинговые акции, обучение торгового персонала с целью привлечения клиентов и наращивания объемов продаж;
- вырабатывает стратегию рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения расходов и потерь;
- осуществляет работу в области организации действенного учета и контроля во всех областях хозяйственной деятельности.

Большое влияние на величину чистых активов оказывает накопленный убыток прошлых лет, в т.ч. текущего года (701 289 тыс.руб.), который на 31.12.2025г. составил 2 048 161 тыс.руб.
Показатель ОНА по накопленному убытку на 31.12.2025г. составил – 367 433 тыс.руб. В 2026 году Общество планирует списать с баланса излишне начисленный ОНА. По мере получения прибыли он будет восстановлен в последующие годы.

Несмотря на то, что показатель кредиторской задолженности существенно превышает показатели активов баланса Общества, риск ликвидности при этом не возникает в виду принадлежности почти

80% кредиторской задолженности связанному лицу, досрочное востребование долга в этом случае не предполагается.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности.

Таким образом, по мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в будущем.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.[2]

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, **существенной** признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет **не менее пяти процентов** либо без учета количественных/суммовых показателей, но информация о которых имеет значение для основной деятельности и влияет на принятие управленческих решений, а также имеет значение для внешних пользователей отчетности.

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде ошибок прошлых лет.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год были скорректированы показатели отчета о движении денежных средств за 2024 год. Основанием для изменений являлось отражение по отдельно выделенной строке процентов по краткосрочным депозитам и процентов по дебиторской задолженности покупателей, а также отражение в составе денежных потоков от финансовых операций платежей по погашению арендных обязательств, а в составе текущих операций процентов по финансовой аренде.

Показатель	Код показателя	Данные отчета о движении денежных средств из БО за 2025 год по состоянию на 31.12.2024$_{-1}$ тыс. руб.	Данные отчета о движении денежных средств из БО за 2024$_{-1}$ год по состоянию на 31.12.2024$_{-1}$, тыс. руб.	Корректировки, тыс. руб.
1	2	3	4	5=(3)-(4)
Проценты по краткосрочным депозитам	4114	0	45 985	-45 985
Проценты по краткосрочным депозитам и дебиторской задолженности покупателей	4115	45 985	0	45 985

[2] Если инвентаризация проводится чаще чем один раз в год, раскрыть сроки по видам активов и обязательств.

Прочие поступления	4119	25 743	32 158	-6 415
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненный работы, оказанные услуги	4121	(598 704)	(649 804)	51 100
Процентов по долговым обязательствам	4123	-3 367	0	-3 367
платежи по финансовой аренде	4324	-41 318	0	-41 318

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 31/12 от «30» Декабря 2022г. и обновлена на 01.01.2025г. Приказом № 31/12/01 от 31.12.2025г. без существенных изменений, могущих оказать влияние на отчетность организации.

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода, а так же отражаются на забалансовом счете «013, НМА стоимостью менее 100 тыс.руб».

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору мены или дарения, определяется исходя из его справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если операция обмена лишена коммерческого содержания или справедливая стоимость ни полученного, ни переданного в обмен актива не может быть надежно оценена, первоначальная стоимость актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Под справедливой стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость нематериального актива определена на основе данных независимого оценщика.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок нематериального актива при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

В 2025г. признаков обесценения НМА не выявлено.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение.

В случае, если договором или другим правоустанавливающим документом срок полезного использования нематериального актива не определен, Общество самостоятельно его устанавливает на основании экспертного мнения профильных специалистов и утверждает Приказом Генерального директора.

По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в состав обычных расходов организации.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Нематериальные активы, сходные по характеру и использованию в деятельности Организации могут быть объединены в следующие группы:

- компьютерное программное обеспечение (созданное или приобретенное Организацией);

- права на использование результатов интеллектуальной деятельности (лицензии);

- приобретенные товарные знаки, фирменные наименования;

- авторские права, патенты на изобретения, научные и технологические знания (ноу-хау), (рецепты, формулы, модели, чертежи, полезные модели и пр.);

- видео- и аудиопродукция;

- деловая репутация;

- прочие.

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности, а их срок полезного использования подлежит пересмотру.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по существу объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1110 "Нематериальные активы"	Сальдо счетов на 31.12.25	Сальдо счетов на 31.12.24
08.05, Приобретение нематериальных активов	3 595	0
04, Нематериальные активы	18 147	727
05, Амортизация нематериальных активов	(2 953)	(190)
Итог по строке	**18 789**	**537**

тыс.руб.

Наименование объекта	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Нематериальные активы в организации	**15 194**	**537**
1С:Документооборот 8 КОРП._Электронная поставка	102	145
Предоставление простой неисключит. лицензии на использ. ПО StaffCop Enterprise, бессрочная 100_комп	245	392
1С:Корпоративный инструментальный пакет 8. Электронная поставка	118	
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка1	97	
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка2	186	
1С: Предприятие 8Корп. Клиентская лицензия на 100 раб.мест. Электронная поставка	528	
1С:Предприятие 8. Расширенная Корпоративная Лицензия. Электронная поставка	295	
Авторский дизайн-макет "Коллаборация СберМаркетинг и Дмитрий Аске"	774	
Авторский дизайн-макет "Коллаборация СберМаркетинг и Даниэль Закх"	562	

Авторский дизайн-макет "Коллаборация СберМаркетинг и Никита Грузовик"	90	
Аудиовизуальные произведения "Мерч ЦСКА"	1 907	
ПО сайта интернет-магазина SBERSHOP	7 093	
Право на использование (простой неисключительной лицензии) в отношении программ для ЭВМ и баз данных	164	
Программа для ЭВМ Подарочные сертификаты	2 634	
Создание 20 слоганов, связанных с темами финансовой грамотности	399	
Приобретение нематериальных активов	**3 595**	**0**
Сайт "Каталог товаров B2B"	3 595	0
Итого	**18 789**	**537**

Забалансовый счет по учету НМА ниже лимита

тыс.руб.

Наименование объекта	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024
013, НМА стоимостью менее 100 тыс.руб.	**89**	**0**
1С:Бухгалтерия 8 КОРП. Электронная поставка	34	
1С:Управление торговлей ПРОФ 8. Электронная поставка	27	
Программное обеспечение SIGUR модуль "Базовый" с ограничением до 1000 идентификаторов	28	

5.2 Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу не признаются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество в 2025 году не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом ликвидационной стоимости и сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д..

Принятые Обществом общий порядок учета Основных средств, в т.ч. сроки полезного использования по группам основных средств закреплены Приказом к Учетной политике № 31/12/7 от 31.12.2022г.

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю по ОС, числящихся на балансе, в соответствии с Учетной политикой организации.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В 2025 году признаков обесценения основных средств не выявлено.

Аренда (ППА)

Общество арендует только недвижимое имущество под магазины, офисы, склады.

Собственного недвижимого имущества у Общества нет.

Все арендованное недвижимое имущество Общество учитывает в составе Основных средств на счете 01.03 (ППА), кроме аренды бутиков на Стадионе ЦСКА со стоимостью аренды менее 300 тыс. руб. в год за один объект – эти арендованные объекты учитываются на забалансовом счете «001, Арендованные основные средства».

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №111н от 11.06.2017.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС.

Ставка дисконтирования определяется на сайте Центрального банка РФ https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, в разделе «Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов ОКВЭД2), % годовых».

Ставка дисконтирования изменяется при изменении условий договора, влияющих на его срок и стоимость (п.22 ФСБУ 25).

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей.

Начисление процентов производится ежемесячно.

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде проводится при изменении условий договора.

Основаниями пересмотра в нашем случае являются – изменение срока действия договора и изменение суммы арендной платы в соответствии с Договорами аренды помещений или Дополнительными соглашениями к ним.

Основные средства (ОС)

Общество ведет учет ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Затраты на приобретение актива, удовлетворяющего критериям признания в качестве ОС, **стоимостью ниже 30 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они**

понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет – счет «МЦ, Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Здания;

Офисное оборудование;

Право пользования активом (ППА);

Компьютерное и ИТ оборудование;

Транспортные средства;

Торговое оборудование;

Капитальные вложения в арендованное имущество;

Прочие основные средства.

Начисление амортизации начинается ежемесячно с первого числа месяца признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с момента списания объекта ОС с баланса организации при выбытии.

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Расчетная ликвидационная стоимость устанавливается для объектов категории «транспорт» в виде процента от балансовой стоимости объекта, сложившейся по состоянию на 01.01.2022 года (для объектов, введенных в эксплуатацию до 01.01.2022) или на дату ввода объекта в эксплуатацию (для объектов, введенных в эксплуатацию после 01.01.2022), в следующих размерах:

- для служебного транспорта (обычного) – 20%;

- для служебного транспорта представительского класса – 35%;

Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Для остальных категорий объектов основных средств ликвидационная стоимость признается несущественной и равной 0.

Срок полезного использования основных средств устанавливается как минимальное значение интервала соответствующей группы.

Срок полезного использования бывших в употреблении основных средств определяется приказом Генерального директора без учета срока фактической эксплуатации поступившего объекта от предыдущего владельца.

По истечению срока полезного использования объектов основных средств проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды (проверка исполнения одного из критериев признания основных средств).

Оценка дальнейшего использования основного средства с нулевой остаточной стоимостью определяется ответственным сотрудником организации либо специальной комиссией. В случае,

если ОС подлежит дальнейшему использованию, его СПИ пересматривается с учетом предполагаемого срока дальнейшей эксплуатации ОС.

Объект основных средств, который выбывает по причине реализации или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1150 "Основные средства"	Сальдо счетов на 31.12.25	Сальдо счетов на 31.12.24	Сальдо счетов на 31.12.23
01.01, Основные средства в организации	66 307	188 672	164 432
01.03, Арендованное имущество	140 535	56 598	57 859
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	(40 963)	(55 064)	(31 287)
02.03, Амортизация арендованного имущества	(40 227)	(37 076)	(39 037)
08, Приобретение объектов основных средств	0	0	3 415
Итог по строке	**125 652**	**153 130**	**155 382**

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

тыс.руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	25 345	133 608	136 561
Активы в форме права пользования	100 307	19 522	18 821
Итого	**125 652**	**153 130**	**155 382**

Основные средства включают в себя:

тыс.руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	
Офисные объекты недвижимости (включая землю)	-	-	
Прочие объекты недвижимости (ППА)	100 307	19 522	18 821
Регулярные крупные затраты на проведение капитального ремонта основных средств, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев	-	-	
Машины и оборудование	-	-	
Транспортные средства	-	-	

Торговое оборудование	14 006	108 750	83 647
Компьютеры и ИТ оборудование	10 471	11 855	19 722
Офисное оборудование	868	1 869	5 421
Капитальные вложения в арендованное имущество	0	11 133	12 790
Вложения во внеоборотные активы		-	11 566
Оборудование, переданное в операционную аренду		-	
Незавершенные капитальные вложения в основные средства		-	3 415
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)		-	
Итого	**125 652**	**153 130**	**155 382**

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения за 2025г.:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	изменение в результате переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Основные средства - всего	**за 2025**	**232 904**	**(79 774)**	**153 130**	**283 215**	**(332 049)**	**112 876**	**(91 519)**		**184 072**	**(58 419)**		**125 652**
	за 2024	**225 705**	**(70 323)**	**155 382**	**92 783**	**(73 218)**	**35 212**	**(57 029)**		**232 904**	**(79 774)**		**153 130**
Земля	за 2025												
	за 2024												
Офисная недвижимость	за 2025												
	за 2024												
Прочая недвижимость (ППА)	за 2025	56 004	(36 482)	19 522	134 039	(50 102)	37 564	(40 715)		139 940	(39 633)		100 307
	за 2024	57 263	(38 442)	18 821	36 404	(37 663)	32 230	(30 270)		56 004	(36 482)		19 522
Торговое оборудование	за 2025	114 410	(39 081)	75 329	136 392	(224 406)	64 580	(39 312)		26 396	(13 813)		12 583
	за 2024	83 782	(15 632)	68 150	49 873	(19 245)	2 879	(26 328)		114 410	(39 081)		75 329
Компьютеры и ИТ оборудование	за 2025	42 105	(1 762)	40 343	11 389	(43 364)	9 315	(10 722)		10 129	(3 170)		6 959
	за 2024	36 981	(1 762)	35 219	5 124					42 105	(1 762)		40 343
Затраты на капитальный ремонт	за 2025												
	за 2024												
Машины и оборудование	за 2025												
	за 2024												
Транспортные средства	за 2025												

	за 2024												
Офисное оборудование	за 2025	8 757	(1 954)	6 803	1 395	(2 546)	873	(723)		7 606	(1 804)		5 802
	за 2024	7 375	(1 954)	5 421	1 382					8 757	(1 954)		6 803
Капитальные вложения в арендованное имущество	за 2025	11 628	(495)	11 133		(11 630)	544	(47)					
	за 2024	12 957	(167)	12 790		(1 329)	103	(431)		11 628	(495)		11 133
Оборудование, переданное в операционную аренду	за 2025												
	за 2024												
Вложения во внеоборотные активы	за 2025												
	за 2024	23 932	(12 366)	11 566		(11 566)							
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	за 2025												
	за 2024	3 415		3 415		(3 415)							

Малоценные ОС

Малоценные ОС, не удовлетворяющие признакам признания ОС являются расходами периода и учитываются на забалансовом счете «МЦ, Материальные ценности в эксплуатации».

Величина Малоценных ОС на счете «МЦ, Материальные ценности в эксплуатации» на 31.12.2025г. составляет **30 583 тыс. руб.**

Величина Малоценных ОС на счете «МЦ, Материальные ценности в эксплуатации» на 31.12.2024г. составляет **36 774 тыс. руб.**

Данные по годам приведены ниже.

Малоценные ОС (забалансовый учет)

Наименование счета	Сальдо на начало года	Приход	Расход	Сальдо на конец года
2025 год				
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	**36 774**	**12 358**	**(18 549)**	**30 583**
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	13	0	0	13
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	36 761	12 358	(18 549)	30 570
2024 год				
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	**36 980**	**7 121**	**(7 328)**	**36 774**
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	13	0	0	13
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	36 967	7 121	(7 328)	36 761

Инвестиционная и другая недвижимость

Недвижимость, в т.ч. инвестиционная на Балансе Общества отсутствует.

5.3 Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений объекты, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества3 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Показатель Финансовых вложений на Балансе Общества отсутствует за весь период деятельности и по 31.12.2025г. включительно.

5.4 Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2025 величина отложенных активов (ОНА), отраженных в составе Внеоборотных активов Бухгалтерского Баланса, составила **524 024 тыс. руб.**

Основную долю ОНА составляет актив, начисленный на убытки от деятельности Общества.

Общество предполагает получение положительных финансовых результатов и постепенное погашение накопленного убытка и актива по нему.

В части Оценочных обязательств и резервов – ОНА признается и погашается по расходам на создание и погашение Резервов по отпускам и на вознаграждение работником.

Признание резерва происходит в момент его создания, погашение – по мере использования в течение года.

Признание ОНА по Арендным обязательствам связано с применением Обществом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Признание ОНА по Арендным обязательствам происходит при принятии к учету объекта аренды и выбытие этого объекта погашает ОНА.

Признание ОНА по товарам связано с начислением Резерва под обесценение запасов.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1180 "Отложенные налоговые активы"	Сальдо на начало года	Признание	Погашение	Сальдо на конец года
2025 год	**336 530**	**233 926**	**(46 432)**	**524 024**
Материалы	0	81		81
Нематериальные активы	0	115		115
Основные средства	264	70	(262)	72
Оценочные обязательства и резервы	1 743	1 268		3 011
Расходы будущих периодов	160	324	(57)	427
Товары	0	118 778		118 778
Убытки от хозяйственной деятельности	328 666	81 042	(42 275)	367 433
Арендные обязательства	5 697	32 248	(3 838)	34 107
2024 год	**277 918**	**70 515**	**(11 903)**	**336 530**
Основные средства	38	230	(4)	264
Оценочные обязательства и резервы	1 136	607		1 743
Расходы будущих периодов	0	160		160
Убытки от хозяйственной деятельности	272 254	65 733	(9 321)	328 666
Арендные обязательства	4 490	3 785	(2 578)	5 697

5.5 Запасы

Учет запасов Общество осуществляет в соответствии с **ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

По строке Бухгалтерского учета «Запасы» отражены остатки по счетам материалов, готовой продукции и товаров.

Величина запасов организации на 31.12.2025г. составляет **677 736 тыс. руб.**

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г., как и в предыдущие годы.

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в общем порядке учета материалов с использованием счета 10 «Материалы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов (ФИФО) по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В хозяйственной деятельности Общества в 2025 произошли изменения – были открыты дополнительные виды деятельности – комиссионная торговля, в т.ч. субкомиссионная, оптовая торговля и деятельность по нанесению логотипов на товары (брендирование продукции) в рамках оптовой торговли.

Процесс брендирования происходит при заказе покупателя товаров на закупку товара для него либо для реализации в рознице ООО «СММ-Ритейл» с нанесением бренда покупателя на товар.

Брендирование происходит после закупки товара путем передачи товаров в производство на сторону подрядчику.

При этом товар перемещается с товарных запасов (сч.41) в состав материалов (сч. 10.07, Материалы, переданные в переработку на сторону) по накладной М-15.

После нанесения логотипа материал отражается на счете готовой продукции.

Для учета нанесения брендов используется счет 40, Выпуск продукции (работ, услуг) с применением плановой себестоимости брендирования.

На счете 45 «Товары отгруженные» ведется учет товаров комиссионной торговли, переданных Комиссионеру на реализацию.

Полученные от Комитентов товары учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию», для передачи таких товаров в субкомиссию Общество использует забалансовый счет 004.02 «Товары, переданные на комиссию».

Кроме того, Общество в 2025 году выступало в роли Хранителя товаров. В учете товары, принятые на хранение, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары на конец 2025 практически полностью были возвращены Поклажедателю.

В 2025 году был начислен Резерв на обесценение товаров. Товарные запасы Общества были проверены на наличие признаков обесценения комиссией, назначенной Приказом генерального директора № 01/11/01 от 01.11.2025г. «***О проведении проверки на обесценение товарных запасов ООО «СММ-Ритейл»*** (далее Приказ).

Комиссия была наделена следующими полномочиями:

- проведение анализа рынка, сбор актуальной информации с целью определения чистой стоимости продаж (далее - ЧСП);

- определение ЧСП по каждой номенклатуре товарных запасов;

- проверка товарных запасов на признаки обесценения и выявление запасов, подлежащих обесценению;

- составление списков и предоставление данных по выявленным номенклатурным единицам товаров, требующим обесценения и предоставление их в бухгалтерию для отражения результатов проверки на обесценение товарных остатков в бухгалтерском учете Общества.

Для целей проведения проверки на обесценение запасов применялась процедура сопоставления фактической себестоимости запасов с их ЧСП. В соответствии с ФСБУ 5/2019, ЧСП определяется как:

Стоимости, которые сравниваются при оценке запасов	
Фактическая себестоимость	Чистая стоимость продажи (ЧСП)
Фактическая себестоимость — это первоначальная стоимость запасов, в которую включены затраты, связанные с приобретением / поступлением запасов	ЧСП определяется как (п. 29 ФСБУ 5): • предполагаемая цена, по которой компания может продать запасы в том виде, в котором обычно их продает в ходе обычной деятельности, при этом из определенной таким образом суммы вычитаются затраты на продажу; • сумма, равная приходящейся на эти запасы части цены продажи, т.е. цены, по которой планируется продать продукцию (товары, работы, услуги), при производстве которых использовались эти самые запасы — для ЧСП запасов, не являющихся продукцией или товарами; • цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы на отчетную дату — при сложностях с определением указанной в предыдущих пунктах цены

При определении ЧСП, в соответствии Приказом принималось условие – «Предполагаемая цена, по которой компания может продать запасы в том виде, в котором обычно их продает в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на продажу».

Для проведения процедуры анализа рынка путем сопоставления цен на идентичные товары, предоставленные Поставщиками, использовалась методика согласно Положению о закупках, утвержденному Советом директоров.

По уникальным товарным запасам, стоимость которых невозможно определить путем мониторинга рынка, ЧСП принять как цену по коммерческому предложению (КП) единственного поставщика.

Для выявления обычных для Общества затрат на продажу (складская обработка, упаковка, нанесение логотипа и т.п.), которые подлежат вычету из ЧСП Комиссии проводился анализ их возможного наличия.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, принято, как подтвержденное обесценение запасов.

Критерии проверки на обесценение:

1) Проверка на обесценение проводилась отдельно по не брендированному и брендированному товару.
2) Были направлены запросы поставщикам и получены коммерческие предложения (КП) по таким же или аналогичным товарам с нанесением (брендированный).
3) Цены по опросу рынка для расчета обесценения применялись без учета НДС.
4) Для расчета обесценения брендированного товара применялись цены поставщиков по аналогичным товарам, для не брендированного товара применялись цены поставщиков по аналогичным товарам за вычетом расходов на нанесение логотипов (бренда) в размере 5% на категорию «Кашемир», 10% - по остальным категориям.
5) Для проверки на обесценение запасов за ЧСП, в соответствии с Разделом 2 Положения о закупках в редакции от 25.12.2024г., применялась минимальная рыночную стоимость товаров, подтвержденная поставщиками.

По итогу проведенной процедуры обесценения товаров были оформлены - итоговый Акт проведенного обесценения запасов и по каждой категории товара Протокол проверки и Акт результатов обесценения.

Резерв под обесценение товарных запасов был отражен в учете в ноябре 2025 года в сумме 488.222 тыс.руб. по счетам - Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» Кредит счета 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров». Величина Резерва под обесценение товарных запасов в отчетности Общества отражается в уменьшение стоимости показателя товарных запасов.

При выбытии товаров величина начисленного Резерва по ним подлежит восстановлению. В декабре 2025г. Резерв был восстановлен с связи с этим на 13.111 тыс.руб. и на 31.12.2025 его величина составила 475.111 тыс. руб.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1210 "Запасы"	Сальдо счетов на 31.12.25	Сальдо счетов на 31.12.24	Сальдо счетов на 31.12.23
10, Материалы	**5 860**	**5 612**	**6 012**
10.03, Топливо	0	0	
10.06, Прочие материалы	1 757	1 601	1 794
10.07, Материалы, переданные в переработку на сторону	0	0	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 653	2 561	2 768
10.21, Малоценное оборудование и запасы	1 450	1 450	1 450
14, Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	**(475 111)**	**0**	**0**
14.02, Резервы под снижение стоимости товаров	(475 111)	0	0
41, Товары	**1 137 790**	**875 830**	**731 481**
41.01, Товары на складах	1 137 790	875 830	731 481
43, Готовая продукция	**4 044**	**0**	**0**
45, Товары отгруженные	**5 153**	**613**	**1 178**

45.01, Покупные товары отгруженные	5 153	613	1 178
Итог по строке	**677 736**	**882 055**	**738 671**

Забалансовый учет товаров за 2025 год

тыс.руб.

Строка_1210 "Запасы"	Сальдо на начало года	Приход	Расход	Сальдо на конец года
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	42 979	(42 962)	17
004, Товары, принятые на комиссию	**0**	**580 542**	**(401 512)**	**179 030**
004.01, Товары на складе	0	498 129	(369 242)	128 887
004.02, Товары, переданные на комиссию	0	82 413	(32 270)	50 143
Итого	**0**	**1 204 063**	**(845 986)**	**358 077**

СММ-Ритейл
ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Строка_1210 "Запасы"

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			себестоимость	резерва под обесценение	балансовая стоимость
						Себестоимость	резерв под обесценение	убыток от обесценения			
Запасы – всего,	**за 2025**	**882 055**	**0**	**882 055**	**3 074 679**	**(2 803 887)**	**(475 111)**	**(475 111)**	**1 152 846**	**(475 111)**	**677 736**
	за 2024	**738 671**	**0**	**738 671**	**2 670 191**	**(2 526 807)**	**0**	**0**	**882 055**	**0**	**882 055**
в том числе:											
Инвентарь	за 2025										
	за 2024										
Сырье и материалы (сч.10)	за 2025	5 612	0	5 612	45 806	(45 560)	0	0	5 858	0	**5 858**
	за 2024	6 013		6 013	6 258	(6 659)			5 612		**5 612**
Запчасти	за 2025										
	за 2024										
ГСМ	за 2025										
	за 2024										
Готовая продукция	за 2025	0	0	0	65 566	(61 522)	0	0	4 044	0	**4 044**
	за 2024										
Незавершенное производство	за 2025										
	за 2024										
Товары для продажи (сч.41, 45)	за 2025	876 443	0	876 443	2 963 306	(2 696 805)	(475 111)	(475 111)	1 142 944	(475 111)	**667 833**
	за 2024	732 658		732 658	2 663 933	(2 520 148)			876 443		**876 443**
НМА для продажи	за 2025										
	за 2024										
ДЗ по авансам на приобретение запасов	за 2025										
	за 2024										
Прочие	за 2025										
	за 2024										

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

У Общества не имеется проблемной существенной просроченной задолженности.

Под несущественную сомнительную дебиторскую задолженность создан резерв на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Резерв создан на 100% задолженности по долгам арендодателей – не полный возврат обеспечительных платежей по аренде помещений или не были предоставлены документы по коммунальным платежам.

ООО "СММ-Ритейл"
Бухгалтерская справка по начислению резерва в бухгалтерском учете по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025г.

По результатам инвентаризации Дебиторской и Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. выявлена Дебиторская задолженность с высоким риском не возврата.
Риск оценивается в 100%.
На всю такую задолженность в бухгалтерском и налоговом учете начисляется резерв по сомнительным долгам.

31.12.2025г
г.Москва тыс.руб..

№ пп	Наименование Контрагента	Подразделение	Договор	Документ	Сумма	Счет учета	% резерва
1	ЭЛИС ООО	-	Договор субаренды № б/н от 09.07.2021	Списание с расчетного счета 0000-000169 от 19.01.2022 18:00:00	52	76.05	100
5	Кривенкова Ирина Михайловна	PVZ_30270	Договор аренды 67464 от 15.12.2021	Корректировка долга 0000-000174 от 01.07.2023 23:10:00	1	60.02	100
6	Мелкумян Размела Владимировна	-	Договор аренды №67590 от 29.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000380 от 24.01.2023 18:00:00	2	60.02	100
8	Федосов Павел Владимирович	PVZ_30071	Договор аренды № 66546 от 18.10.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000215 от 30.01.2023 7:00:00	1	60.02	100
Итого					**56**		
в т.ч. По счетам							
76.05					52		
60.02					4		

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату

Строка_1230 "Дебиторская задолженность"

тыс.руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего		-	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**141 463**	**201 799**	**355 809**
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	87 148	125 093	116 055
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	31 100	6 903	7 461
Расчеты с бюджетом	3 413	3 570	1 059

Расчеты по взносам на социальное страхование и обеспечение	32	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	151	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	48	0	0
Рсчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 397	0	0
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (Премии Поставщика товаров, сч.76.06)	356	60 638	222 649
Прочая дебиторская задолженность	2 818	5 596	8 585

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**202 392**	**(593)**		**167**	**(198 269)**	**(587)**	**(534)**	**-**	**141 610**	**(147)**
	За 2024 г.	**355 809**	**-**	**124 848**	**-**	**(277 725)**	**(540)**	**-**	**-**	**202 392**	**(593)**
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 903	(378)	30 966	-	(6 760)	(9)	(321)	-	31 100	(89)
	За 2024 г.	7 461	-	4 662	-	(5 200)	(20)	-	-	6 903	(378)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	125 093	(213)	86 112	-	(123 567)	(343)	(210)	-	87 295	(6)
	За 2024 г.	116 055	-	114 140	-	(105 102)	-	-	-	125 093	(213)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 406	(3)	11 920	158	(2 276)	(40)	(3)	-	14 168	(52)
	За 2024 г.	6 342	-	2 415	-	(3 831)	(521)	-	-	4 406	(3)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	60 638	-	356	-	(60 638)	-	-	-	356	-
	За 2024 г.	222 649	-	-	-	(162 011)	-	-	-	60 638	-
Расчеты с разными	За 2025 г.	6	-	3 204	9	(720)	(3)	-	-	2 495	-

дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	(3)	-	9	-	-	-	-	-	6	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	76	-	26	-	-	-	-	-	102	-
	За 2024 г.	79	-	-	-	(3)	-	-	-	76	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 242	-	-	-	(3 242)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	798	-	2 444	-	-	-	-	-	3 242	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	252	-	3 059	-	-	-	-	-	3 311	-
	За 2024 г.	182	-	71	-	-	-	-	-	252	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	-	-	-	(35)	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	42	-	25	-	-	-	-	-	67	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	151	-	-	-	192	(192)	-	-	151	-
	За 2024 г.	151	-	-	-	(1)	-	-	-	151	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	5	-	48	-	(5)	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	7	-	5	-	(7)	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	48	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 555	-	2 214	-	(1 218)	-	-	-	2 551	-
	За 2024 г.	1 999	-	1 079	-	(1 523)	-	-	-	1 555	-

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3-х лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В 2025г. списана дебиторская задолженность 2022 года с истекшим сроком давности 3 года в размере **170 тыс.руб.**

В 2025 году начислены резервы по сомнительной дебиторской задолженности в размере **147 тыс.руб.**

Резервы начислены в размере 100% от суммы задолженности, т.к. не реальны к взысканию, они будут списаны с баланса организации по истечении срока давности.

5.7 Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

У Общества таким эквивалентом являются краткосрочные депозиты, выделенные обособленно на счете 55 – это краткосрочные депозиты сроком размещения на 1 ночь или на выходные дни.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- ✓ суммы поступлений от покупателей и возвраты по ним;
- ✓ суммы платежей поставщикам и возвраты по ним.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Строка_1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	Сальдо на начало года	Поступление	Расход	Сальдо на конец года
2025	**292 584**	**164 258 420**	**(163 916 971)**	**634 033**
50, Касса (магазин ЦСКА)	0	294	(140)	154
51, Расчетные счета	1 996	82 703 019	(82 694 763)	10 252
55, Специальные счета в банках	290 550	81 331 980	(80 999 230)	623 300
55.03, Депозитные счета	290 550	81 331 980	(80 999 230)	623 300
57, Переводы в пути	38	223 127	(222 838)	327
57.01, Переводы в пути	0	185	(185)	0
57.03, Продажи по платежным картам	38	223 942	(222 653)	1 327
2024	**221 660**	**139 548 124**	**(139 477 200)**	**292 584**
51, Расчетные счета	3 746	69 282 357	(69 284 106)	1 996
55, Специальные счета в банках	217 608	70 046 434	(69 973 492)	290 550
55.03, Депозитные счета	217 608	70 046 434	(69 973 492)	290 550
57, Переводы в пути	307	219 333	(219 601)	38
57.03, Продажи по платежным картам	307	219 333	(219 601)	38

У Общества открыт один расчетный счет в национальной валюте в ПАО «Сбербанк».

Других расчетных счетов в национальной и иностранной валюте в ПАО «Сбербанк» и других банках – не имеется.

Пояснения по Отчету о движении денежных средств (ОДДС):

Расшифровка показателей ОДДС по строкам 4115, 4119, 4129:

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка ОДДС	2025 год	2024 год
Строка_4115 "проценты по краткосрочным депозитам"	**58 065**	**45 985**
Строка_4119 "Прочие поступления"	**231 844**	**25 743**
Поступления от контрагентов по претензиям	325	366
Возмешения от ОСФР - пособия, компенсации, меры социальной поддержки	217	-

Возврат обеспечительных платежей по расторгутым договорам аренды помещений	2 366	-
Премии от поставщиков за объем выкупленных товаров за 3 кв.2025г.	109 418	-
Продажа сотрудникам малоценного имущества бывшего в употреблении	109	-
НДС по поступлениям и платежам (свернуто)	119 409	25 377
Строка_4129 "Прочие платежи"	**(8 242)**	**(6 376)**
Госпошлины и рекламный сбор	(654)	(15)
Оплата по Налогу на имущество и торговому сбору	(1 727)	(852)
Выдача сотрудникам денег под отчет	(1 078)	(943)
Выплаты контрагентам по претензиям	(58)	(724)
Комиссия банка	(4 725)	(3 842)

5.8 Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы, Обязательства и Операции с иностранной валютой в отчетном году у Общества отсутствуют.

5.9 Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества и составляет **50 тыс.руб.**

Добавочный капитал представляет собой денежный вклад учредителя в имущество ООО "СММ-Ритейл" от 11.03.2022г. на основании РЕУ б/н от 11.03.2022 г. на сумму **2 060 761 тыс.руб**.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток на 31.12.2025 года равет 2 048 161 тыс.руб., на 31.12.2024 года непокрытый убыток составлял 1 346 873 тыс.руб.

Чистый убыток 2025 года составил 701 289 тыс.руб.

Расшифровка доходов и расходов будет приведена ниже в соответствующих разделах Пояснений.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1370 "Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)"	**Сумма**
Сальдо на начало года	(1 346 873)
Сальдо на конец года	(2 048 161)
Оборот за год	**(701 289)**
в т.ч.	
1. Чистый Убыток 2025 года	(692 551)
2. Налог на прибыль за 2023 и 2024 год, уплаченный в бюджет	(8 174)
3. Пени по Налогу на прибыль за 2023 и 2024 год, уплаченные в бюджет	(564)

5.10 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

На 31.12.2025 величина ОНО составила 37 203 тыс. руб.

ОНО отражены по статьям учета

- Нематериальные активы

- Основные средства (ОС)

- Процентные обязательства.

Признание и погашение НМА и ОНО по ОС связано с разными правилами признания ОС в бухгалтерском и налоговом учете.

ОНО по Процентным обязательствам представляет собой отложенный налог по %, начисленным на Обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1420 "Отложенные налоговые обязательства"	Сальдо на начало года	Признание	Погашение	Сальдо на конец года
2025	**23 380**	**32 612**	**(18 741)**	**37 203**
Нематериальные активы	134	347	(48)	433
Основные средства	22 569	24 777	(18 237)	29 109
Проценты по обязательствам	677	7 488	(504)	7 661
2024	**19 401**	**12 113**	**(8 134)**	**23 380**
Нематериальные активы	0	134	0	134
Основные средства	19 068	11 419	(7 918)	22 569
Проценты по обязательствам	333	560	(216)	677

5.11 Заемные средства

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

В отчетном году расчеты по кредитам у Общества отсутствуют.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

5.12 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств в отчетности Общества отражены обязательства по аренде помещений.

Договора аренды помещений, как правило, Обществом заключаются на 11 месяцев с пролонгацией.

Срок аренды, при принятии объекта к учету, установленный Бизнес-планом Общества, как правило, составляет 3 года либо другой срок, установленный организацией.

Обязательства по Аренде распределяются в Отчетности организации на долгосрочную и краткосрочную составляющую в зависимости от срока договора.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1450 "Прочие обязательства"	2025 год	2024 год	2023 год
Обязательства по долгосрочной аренде	**49 223**	**1 308**	**3 151**
76.07.1, Арендные обязательства	76 806	6 310	4 319
76.07.5, Проценты по аренде	(14 782)	(950)	(374)
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	(12 801)	(4 052)	(794)

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1550 "Прочие обязательства"	2025 год	2024 год	2023 год
Обязательства по краткосрочной аренде	**56 552**	**18 762**	**17 631**
76.07.1, Арендные обязательства	86 899	21 084	20 888
76.07.5, Проценты по аренде	(15 864)	(1 758)	(1 290)
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	(14 483)	(564)	(1 967)

5.13 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г. у Общества нет кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, кроме задолженности по Аренде, отраженной в строке 1450 Баланса.

На 31 декабря 2025 г. у Общества нет просроченной кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами, перед бюджетом по налогам и сборам, претензионной задолженности перед поставщиками и подрядчиками, сотрудниками Общества.

На 31 декабря 2025 нет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Строка_1520 "Кредиторская задолженность"

тыс.руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего		-	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**2 061 691**	**1 306 351**	**1 119 774**
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	1 669 141	1 021 152	592 519
Авансы, полученные от покупателей	424 953	191 301	406 118
в т.ч.			
авансы, полученные за продажу подарочных Сертификатов	*408 372*	*187 314*	*395 891*
авансы, полученные за продажу товаров в интернет-магазине	*3 255*	*3 973*	*10 225*
Расчеты с бюджетом в внебюджетными фондами	21 328	9 538	9 295
в т.ч.			
Налог на прибыль	*0*	*1 136*	*2 250*
НДС	*263*	*0*	*0*
Торговый сбор	*502*	*187*	*0*
Расчеты по взносам на социальное страхование и обеспечение	*20 563*	*8 085*	*7 074*
Агентское вознаграждение	0	107 673	173 906
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	(61 781)	(23 528)	(62 236)
Прочая кредиторская задолженность	8 050	215	172

5.14 Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за квартал и год.

В составе оценочных обязательств, отраженных в строке 1540 Бухгалтерского баланса, так же отражены расходы по обычной деятельности Общества, которые фактически были осуществлены, но документы по ним пока не предоставлены.

Сумма оценочных обязательств составила 23 031 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" - расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных

средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы отражены по счетам 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы» в разрезе статей затрат:

1. Доставка товаров
2. Обеспечение офиса (канц/хозтовары)
3. Прочие профессиональные расходы
4. Расчеты по агентскому каналу
5. Техподдержка
6. Хранение и обработка товара на складе.

СММ-Ритейл ООО

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

тыс.руб.

Строка_1540 "Оценочные обязательства"	Сальдо на начало года	Признание	Погашение	Сальдо на конец года
96, Резервы предстоящих расходов за 2025 год	**6 972**	**89 529**	**(61 426)**	**35 075**
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	6 972	66 498	(61 426)	12 044
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям	5 620	57 995	(53 953)	9 662
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	1 353	8 503	(7 473)	2 383
96.09, Резервы предстоящих расходов прочие	0	23 031	0	23 031
96, Резервы предстоящих расходов за 2024 год	**5 679**	**48 444**	**(47 151)**	**6 972**
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5 679	48 444	(47 151)	6 972
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям	4 604	39 183	(38 167)	5 620
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	1 076	9 261	(8 984)	1 353

5. 15 Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в Декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением действующей ставки 25%.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год Общество получило убыток по налоговому учету в размере 111 490 621 тыс.руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“ ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет постоянных и временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Организация определяет сумму текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Требования и обязательства по налогу на прибыль отражаются исходя из суммы налога, начисленной в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в отчетности отдельно от активов и обязательств по текущему налогу на прибыль.

Для учета отложенного налога в программе 1С Организация выбран Балансовый метод с обособленным учетом временных и постоянных разниц.

При расчете налоговой базы активов и обязательств Организация оценивает, в какой сумме стоимость актива или обязательства в будущем будет включена в налогооблагаемую прибыль / принята к уменьшению налогооблагаемой прибыли.

При расчете налоговой базы активов и обязательств используется стоимость, которая была бы использована при расчете финансового результата в целях налогового учета от выбытия / погашения актива или обязательства на отчетную дату.

Все балансовые разницы классифицируются как «временные» или «постоянные».

Балансовая разница признается «временной» в случае, если она отражает только различия в периодах признания доходов и расходов в налоговом и в бухгалтерском учете.

«Постоянные» разницы возникают в случаях, когда различия между доходами и расходами, отраженными в бухгалтерской отчетности и в налоговой декларации, являются постоянными (например, если признанные в бухгалтерском учете расходы не подлежат включению в базу расчета налога на прибыль).

Сумма временных разниц, умноженная на ставку налога на прибыль, составляет сумму отложенного актива / обязательства.

При расчете отложенных налоговых активов и обязательств используется ставка налога на прибыль, которая, согласно ожиданиям Организации, будет действовать в момент реализации временных балансовых разниц.

Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если Организация ожидает получение достаточной для использования налогового актива налогооблагаемой прибыли в будущем.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В 2025 году Общество самостоятельно пересчитало налоговую базу по Налогу на прибыль за 2023 и 2024гг. Были предоставлены уточненные налоговые декларации за эти годы и оплачен налог на прибыль в размере 8 173 706,00 руб. и пени в размере 563 566,64 руб. Все доплаты были отражены в учете Общества, в соответствии с законодательством.

ООО "СММ-РИТЕЙЛ"
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

тыс.руб.

Код	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	**Прибыль до налогообложения**	**(866 223)**
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	336 530
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	23 380
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	524 024
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	37 203
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	155 684
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	313 150
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	486 821
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	173 671
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	173 671
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	216 556
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	(38 921)
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль/убыток 2025г.	(692 551)
	(А) + (5)	
9	Налог на прибыль прошлых лет (2023, 2024), уплаченный в 2025 году	(8 174)
10	Налог на прибыль прошлых лет (2023, 2024), уплаченный в 2025 году_Пени	(564)
11	**Итого Чистый убыток 2025г. (стр.2400 ОФР)**	**(701 289)**

5.16 Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы:

Выручка по обычным видам деятельности

Расшифровка Выручки по статьям и доле доходов

тыс.руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля выручки, %	Сумма	Доля выручки, %
Выручка, стр. 2110 ОФР	**1 088 209**	**100%**	**652 612**	**100%**
в т.ч.				
Бонусы Спасибо списанные	54 806	5%	76 157	12%
Вознаграждение по агентским и комиссионным договорам	31 087	3%	2	0%
Вознаграждение по договору оказания услуг	479 643	44%	186 803	29%
Доставка товара	4 496	0%	10 898	2%
Продажа товаров	516 596	47%	378 752	58%
Прочая выручка	1 581	0%	0	0%

Расшифровка Выручки по видам деятельности и доле доходов

тыс.руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля выручки, %	Сумма	Доля выручки, %
Выручка, стр. 2110 ОФР	**1 088 209**	**100%**	**652 612**	**100%**
Розничная торговля	282 339	26%	337 868	52%
Оптовая торговля	281 856	26%	81 014	12%
Оказание услуг	477 582	44%	159 978	25%
Прочая выручка	46 433	4%	73 752	11%

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенному в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Доходы в виде оказания услуг– это договора, по которым Общество оказывает услуги контрагентам по продвижению их продуктов.

Специфической операцией для Общества в части продаж, присущей организациям розничной торговли, является получение выручки в рамках участия в программе лояльности от СБЕРа - Бонусы «Спасибо от Сбербанка» (далее Бонусы Спасибо).

В рамках этой программы у организации 29.12.2021г. с АО «ЦПЛ» заключен договор, в соответствии с которым, участники программы – ООО «СММ-ритейл» в качестве продавца товаров/услуг и покупатели (физические лица – розничные покупатели) могут обмениваться Бонусами Спасибо.

Для покупателей товаров оплата Бонусами Спасибо является скидкой на товар, так же «скидка» отражается и в учете Общества.

Размер списанных Бонусов Спасибо, т.н. «скидок» розничным покупателям, ежемесячно после сверки погашается ООО «ЦПЛ» в полном объеме.

Учет Бонусов Спасибо ведется в специализированной программе с выгрузкой в 1С УТ по каждому покупателю отдельно. При продаже продавец начисляет покупателю Бонусы Спасибо, при оплате товаров Бонусами Спасибо – списывает их с баланса покупателя.

В соответствии с условиями договора между ООО «СММ-Ритейл» и АО «ЦПЛ», ежемесячно ЦПЛ направляет в СММ-Ритейл отчет по каждой продаже, в которой участвовали Бонусы Спасибо – начисленные и списанные. На основании этого отчета ЦПЛ выставляет УПД на сумму Бонусов Спасибо начисленных, а СММ-Ритейл – выставляет УПД на сумму списанных – недополученной от розничных покупателей выручке.

В соответствии с Учетной политикой Общества, списанные Бонусы Спасибо отражаются отдельной статьей дохода, но являются составной частью выручки по торговым операциям розницы.

Доходы по этой статье признаются в периоде признания доходов от розничных продаж с расчетами за покупку товара Бонусами Спасибо в суммах предоставленных «скидок». Таким образом оплата товара происходит в полном размере, в одном и том же периоде, но от двух источников доходов.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расшифровка статей доходов Отчета о финансовых результатах (далее ОФР) за 2025

тыс.руб.

Проценты к получению, стр.2320 ОФР	**2025 год**	**2024 год**
Проценты по банковским депозитам	57 556	45 985
Итого	**57 556**	**45 985**

Показатель «Реализация Основных средств» в ОФР показан свернуто (доходы минус расходы).

Все Основные средства были реализованы с прибылью, кроме ОС «Сплит-система_PVZ_30022», убыток от реализации которого равен 28 тыс.руб. Этот убыток будет включен в налоговую базу ежемесячно, пропорционально оставшемуся сроку полезного использования. В 2025 году он включен за 2 месяца – ноябрь и декабрь в размере 3 тыс.руб. Данные по этому ОС отражены на счете 97.12 «Убытки от реализации основных средств».

Показатель по излишкам и недостачам 91 счета «Прочие доходы и расходы» показан свернуто на сумму пересорта товарных инвентаризаций – 4.059 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Прочие доходы, стр.2340 ОФР	2025 год	2024 год
Доходы от списания Подарочных Сертификатов с истекшим сроком годности	31 253	281 698
Реализация ОС	166	4 544
Изменение стоимости предметов аренды	900	308
Оприходование излишков тмц при инвентаризациях	14 077	24 776
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	19 772	4 047
Списание Кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	845	1 080
Прочие доходы	2 895	380
Итого	**69 908**	**316 833**

5.17 Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется по счетам – 20, 26 и 44.01.

Счет 20 «Основное производство» используется для учета расходов на нанесение логотипов на товары (брендирование товаров) и формирования себестоимости товаров после нанесения логотипов.

Отражение в учете процесса брендирования:

1. Передача товаров на нанесение логотипов –
   Д 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
   К 41.01 «Товары на складах»
2. Возврат товаров с нанесенным логотипом
   Д 20.01
   К 10.07 – на стоимость товаров (расходный материал)
   К 60.01 – на стоимость услуг по нанесению логотипа
3. Списание фактической стоимости на выпуск продукции
   Д 40 «Выпуск продукции»
   К 20.01
4. Передача товаров в состав Готовой продукции
   Д 43 «Готовая продукция»
   К 40

Счета 20.01 и 40 закрываются ежемесячно. Незавершенного производства нет.
По Дебету счета 40 ежемесячно отражается стоимость выпуска по фактической себестоимости, по кредиту – по плановой, отклонения – списываются на себестоимость выпуска.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на Коммерческие (сч.44.01) и Управленческие (сч.26).

Затраты на счетах 44.01 и 26 учитываются в разрезе подразделений и статей затрат с ежемесячным списанием на счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.08 «Управленческие расходы» соответственно.

К **коммерческим** расходам относятся расходы, связанные с основной деятельностью Общества – это расходы операционной деятельности организации.

К **управленческим** относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия – это общие расходы Общества: на содержание отдела кадров, юридического отдела; на освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, а также на командировки, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Расшифровка статей расходов ОФР за 2025

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Себестоимость продаж, стр.2120 ОФР	**2025 год**	**2024 год**
Себестоимость продаж, стр.2120 ОФР	(519 659)	(478 249)
Премии Поставщика товаров (ретро-бонус)	195 961	83 297
Резерв на обесценение товаров	(475 116)	0
Итого	**(798 814)**	**(394 952)**

тыс.руб.

Коммерческие расходы, стр.2210 ОФР	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация ОС и НМА	(21 929)	(25 945)
Аренда помещений	(28 540)	(24 579)
Аренда ПО	(3 636)	(5 970)
Комиссионное вознаграждение	(15 273)	(103 135)
Маркетинговые расходы	(7 734)	(21 134)
Услуги хранения товаров и прочего имущества	(33 192)	(2 109)
Расходы на оплату труда	(160 111)	(65 052)
Расчеты по агентскому каналу	(412 124)	(128 322)
Расходы на транспортировку товара	(14 477)	(27 347)
Расходы на рекламу	(1 816)	0
Резервы по отпускам и премиям	(36 216)	(21 254)
Ремонт помещений	(1 678)	(1 398)

Страховые взносы	(55 422)	(28 052)
Прочие расходы	(56 112)	(31 128)
Итого	**(848 258)**	**(485 425)**

Сумма коммерческих расходов возросла вследствие роста выручки по оказанию услуг по агентскому каналу, а также по статьям ФОТ в связи с увеличением штата сотрудников вследствие расширения направления корпоративных и розничных продаж брендированной продукции.

Управленческие расходы, стр.2220 ОФР	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация ОС	(2 030)	(2 504)
Аренда помещений	(18 048)	(7 318)
Аренда ПО	(2 803)	(3 104)
ИТ расходы	(23 798)	(13 581)
Расходы на оплату труда	(91 857)	(51 210)
Резервы по отпускам и премиям	(21 892)	(28 412)
Страховые взносы	(25 263)	(13 376)
Прочие расходы	(20 921)	(9 046)
Итого	**(206 612)**	**(128 551)**

Сумма расходов на управление выросла в 2025г. по отношению к 2024г. на 61%. На рост повлиял рост штата сотрудников, сопровождающих новые направления деятельности, в т.ч. ИТ. Увеличение затрат произошло по статьям ФОТ, расходы на ИТ инфраструктуру, а также аренду офисных помещений в связи с ростом численности штата.

тыс.руб.

Проценты к уплате	**2025 год**	**2024 год**
Проценты по арендным обязательствам	(12 252)	(3 367)
Итого	**(12 252)**	**(3 367)**

тыс.руб.

Прочие расходы, стр.2350 ОФР	**2025 год**	**2024 год**
Передача ОС и тмц безвозмездно	(113 510)	(3 604)
Расходы прошлых лет	(6 931)	(17 470)
Недостачи тмц при инвентаризациях	(40 366)	(28 738)
Ликвидация ОС	(4 208)	0
Расходы от реализации прочего имущества	0	0
Комиссия банка	(4 685)	(3 822)
Списание выделенного НДС	(37 144)	(47 106)
Списание Дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	(586)	(540)
Резервы по сомнительным долгам	(56)	(593)

Штрафы, пени, неустойки по договорам с контрагентами	(24)	(11)
Прочие расходы	(8 450)	(2 706)
Итого	**(215 960)**	**(104 590)**

5.18 Условные активы и обязательства

На 31.12.2025г. Общество не является объектом судебных исков и претензий.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5.19 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими контрагентами-связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100% уставного капитала Общества;
2. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025года

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170				
2	Долгосрочная дебиторская задолженность,	1190				
3	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230			1 004 436	188 866
	в том числе:					
	Расчеты с покупателями и заказчиками				896 002	123 112
	Авансы выданные				0	3 522
	Прочая дебиторская задолженность				108 434	62 232
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	50		
4	Добавочный капитал	1350	2 060 761	2 060 761		

5	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450			54 033	1 027 165
	в том числе:					
	Обязательства по аренде				54 033	5 359
6	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520			101 149	1 010 794
	в том числе:					
	Расчеты с поставщиками				102 250	1 010 691
	Прочая кредиторская задолженность				0	103
15	Прочие краткосрочные обязательства (аренда)	1550			78 180	15 667

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025-2024гг:

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Другие связанные стороны	
			2025г.	2024г.
1	Выручка,	2110	735 199	566 318
	в том числе:			
	За продажу товаров		256 759	348 590
	Услуги по продвижению продуктов контрагентов		478 440	185 754
	Прочие услуги		0	31 974
2	Себестоимость товаров		(156 095)	(266 984)
3	Ретро скидки Поставщика за товар, включаемые в себестоимость товаров		86 188	83 297
4	Стоимость реализованных ОС		0	(4)
5	Коммерческие расходы	2210	(60 831)	(83 160)
6	Управленческие расходы	2220	(22 959)	0
7	Проценты к получению	2320	57 556	45 985
8	Проценты к уплате	2330	0	0
9	Прочие доходы	2340	35 599	79
10	Прочие расходы	2350	(3 084)	0

Денежные потоки со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2025 год– отсутствуют, в 2024г. – имели место.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Все сделки оформляются договорами, где указан порядок и сроки расчетов.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование	Стр. ОДДС	Другие связанные стороны (2025)	Другие связанные стороны (2024)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:		**999 094**	**839 055**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	999 094	358 398
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	0	175 042

комиссионных и иных аналогичных платежей			
Проценты по депозитам	4114	0	45 985
прочие поступления, в т.ч. НДС	4119	179 883	259 630
Платежи в том числе:		**(148 775)**	**(433 304)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(132 174)	(274 879)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4121	0	(82)
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123		
Прочие платежи	4129	(16 601)	(158 343)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**850 319**	**405 751**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
Проценты по депозитам	4114		
прочие поступления	4219		
Платежи, в том числе:			**(231)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(231)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		**(231)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
прочие поступления	4319		
Платежи, в том числе:			

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**850 319**	**405 520**

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 г. Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон, входящей в группу «Другие связанные стороны».

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2025 г. Общество не предоставляло связанным сторонам займы.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон, так же и не привлекала поручителей по своим обязательствам.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	15 829	8 719
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенси8117онного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

5.20 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать

существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5.21 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

Обострение военно-политического конфликта, связанного с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих геополитических условиях российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Яклаков Д.М.

26.01.2026г.

