

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ЯНА»

1. Общая информация

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "ЯНА"
Юридический и почтовый адрес	115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом № 19, помещение 41Т1А8
Дата государственной регистрации	20.05.2016
ИНН/КПП	7724365320 / 772501001
ОГРН	1167746485884
Дата государственной регистрации в ЕГРЮЛ	20.05.2016
Сведения об обособленных подразделениях и филиалах	ОП Времена Года
Размер уставного капитала, участники (акционеры)	10 000 руб. Филонов Олег Михайлович Луконькова Людмила Романовна
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	32.12.5
Среднесписочная численность, человек	На 31.12.2025 163 человека На 31.12.2024 71 человек
Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества (ФИО и должности)	Генеральный директор Филонов Олег Михайлович
Сведения о дочерних (зависимых) организациях	нет

Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	32.12.5 - Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней
Дополнительные	1. 46.41 - Торговля оптовая текстильными изделиями 2. 46.48.2 - Торговля оптовая ювелирными изделиями 3. 47.71 - Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах 4. 47.91.41 - Торговля розничная ювелирными изделиями из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, дистанционным способом посредством средств связи (телевидения, радиосвязи) 5. 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

2. Основные положения Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета объектов нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

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

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их ответственности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

2.6. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Учет запасов и резерва под обесценение

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов, товаров создается по каждой единице запасов.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.9. Оценочные обязательства

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на каждую отчетную дату (31 декабря) определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницеях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. 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.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.11. Учет доходов и расходов

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи готовой продукции и товаров для перепродажи, оказания услуг по договорам оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.12. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.14. Представление информации в Отчете о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год были внесены существенные изменения, связанные с тем, что Общество подлежит обязательному аудиту и не может применять упрощенные способы ведения учета и отчетности. В связи с этим Общество доначислило резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы. Начисление резерва по отпускам отражено в отчетности ретроспективно на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. Подробнее см. п. 12.11, 12.25 настоящих Пояснений.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12. Иная информация

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса

12.1. Нематериальные активы

Информация по показателю «Нематериальные активы» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования нематериальных активов, не выявлено, и сроки полезного использования нематериальных активов Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

Переоценка нематериальных активов не проводилась.

12.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация по показателю «Основные средства» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено, и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансы, предварительная оплата и задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1150 «Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств» бухгалтерского баланса, составили:

тыс. руб.

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
22 166	-	-

12.3. Аренда

Информация по показателю «Права пользования активами» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 190 465, а сумма обязательств по аренде – 198 808 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 7 837 тыс. рублей.

Существенный договор аренды заключен на 5 лет в рамках организации стационарного места торговли и открытия ОП «Времена года».

Переменные платежи, не учитываемые при оценке задолженности, - коммунальные расходы.

В соответствии с условиями договора аренды Обществом был произведен ремонт и проложены инженерные коммуникации. Стоимость неотделимых улучшений составила 43 447 тыс. руб. По окончании срока договора расходы Общества на неотделимые улучшения не подлежат компенсации.

До даты предоставления предмета аренды был разработан дизайн проект. Затраты разработке составили 1 021 000 руб., включены в стоимость права пользования активом.

В составе прочих внеоборотных активов отражен обеспечительный платеж по долгосрочному договору аренды.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде составляют: в течение следующих 12 месяцев – 191 510 тыс. рублей.

Общество применяло ставки дисконтирования от 17% по состоянию на 31 декабря 2025 года; на 31 декабря 2024 и 2023 года, аренды не было, соответственно, ставки дисконтирования не применялись. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

12.4. Запасы

Информация по показателю «Запасы» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Материально-производственные запасы в 2023-2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

12.5. Дебиторская задолженность

Информация по показателю «Дебиторская задолженность» представлена в табличной части пояснений. Более расшифровывать не требуется.

12.6. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов по покупке ПО

12.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс.руб. и разделен на 2 доли. Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 2 500 и 7 500 рублей.

Количество долей на начало отчетного периода – 1 и равна 10 000 рублей

Изменения за отчетный период (причины):

- Продажа доли в размере 25% уставного капитала

Количество долей на конец отчетного периода: 2 и равны 2500 и 7500 рублей

Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, пропорционально их долям, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- право участвовать в управлении делами Общества;
- право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- право на доступ к информации о деятельности Общества;
- иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капиталов.

Резервный капитал в Обществе отсутствует.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 150 883 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

- Добавочный капитал компании был увеличен за счет вклада в имущество Общества новым участником в размере 150 883 тыс. руб.

Дивиденды

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 136 240 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не выплачивало дивиденды за 2024 год

Чистые активы

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2025	10	588 512
31.12.2024	10	301 389
31.12.2023	10	299 215

12.8. Кредиторская задолженность

Информация по показателю «Кредиторская задолженность» представлена в табличной части пояснений.

Более расшифровывать не требуется.

12.9. Заемные средства

Информация по показателю «Заемные средства» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Сроки погашения кредитов/займов	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	22 000	22 000	-
от двух до пяти лет	30 651	-	15 000
Итого долгосрочные заемные средства	52 651	22 000	15 000

В бухгалтерской отчетности за 2023, 2024 год была допущена ошибка по классификации заемных средств. Ранее средства относили на краткосрочные заемные средства. Ошибка исправлена в 2025 году. Показатели отчетности на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. приведены в сопоставимость.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам является беспроцентной, соответственно % не начислялись и не выплачивались.

12.10. Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 года. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляла 25 %.

Начиная с 4 квартала 2025 года Общество, как резидент Сколково получило освобождение от уплаты налога на прибыль на основании п. 1 ст. 246.1 НК РФ.

В связи с этим, все отложенные налоговые активы и обязательства в 4 квартале 2025 года списаны на финансовый результат (отражены по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2025 год).

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

тыс. руб.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	8 491	9 287	8 178	8 374
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	1 534	1 994	459	0
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	0	0	0	0
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	0	0	0	0

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно 0 тыс. руб., 656 тыс. руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	137 112	4219
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	535	1 389
в т.ч. Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	543	656
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	1 078	2 054

12.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах содержится в табличных пояснениях.

В учетную политику на 2025 год были внесены существенные изменения, связанные с тем, что Общество подлежит обязательному аудиту и не может применять упрощенные способы ведения учета и отчетности. В связи с этим Общество доначислило резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы. Начисление резерва по отпускам отражено в отчетности ретроспективно на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г.

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств/активов и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло.

12.12. Раскрытие информации о существенных показателях отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 064 804	680 176

В том числе:		
- Номенклатурная группа (ЮИ)	600 150	460 447
- Номенклатурная группа (одежда)	453 591	217 064
- Номенклатурная группа (услуги)	11 063	2 665
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	409 185	311 802
В том числе:		
- Номенклатурная группа (одежда)	283 172	168 752
- Номенклатурная группа (ЮИ)	126 013	143 050

Информация о составе затрат содержится в табличных пояснениях.

В составе **коммерческих расходов** отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Арендная плата	46 782	38 639
Оплата труда	56 297	87 638
Ремонт помещений	48 622	-
Прочие	148 315	73 879
Итого	300 016	200 156

В составе **управленческих расходов** отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Арендная плата	91 061	55 534
Оплата труда	51 710	-
Прочие	57 150	92 155
Итого	199 921	147 689

В составе **процентов к уплате** отражены проценты по финансовой аренде в размере 7 837 тыс. руб.

В составе **прочих доходов** учтены следующие доходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	7 427	-
Реализация упаковки, подставки и прочих ТМЦ	-	1 161
Прочие доходы	528	9
Итого	7 954	1 170

В составе **прочих расходов** учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Комиссии банка (обслуживание расчетных счетов, эквайринг и пр.)	17 906	13 404
Курсовые разницы	7 427	-
Штрафы, неустойки, проигранные в суде (Лираль)	-	2 141
Прочие расходы	3 571	1 935
Итого	18 687	17 480

12.13. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Основное хозяйственное общество (Учредитель).

- 2025 год

ФИО/ Название	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)

Филонов Олег Михайлович	Получение займа	30 651	КЗ 52 651	безналичная	0	0
Луконькова Людмила Романовна	Внесение вклада в имущество	150 883	0	в натуре	0	0
ИП Луконькова Л.Р.	Поставка материалов	12 289	КЗ 10 293	безналичная	0	0

• 2024 год

ФИО/ Название	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
Филонов Олег Михайлович	Получение займа	7 000	КЗ 22 000	безналичная	0	0

Денежные потоки

	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	10 852	-
<i>Платежи</i>	10 852	-
- оплата за материалы	10 852	-
Денежные потоки от финансовых операций	22 000	7 000
<i>Поступления</i>	22 000	7 000
- заем	22 000	7 000

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основной управленческий персонал

• 2025 год

Виды операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
Оплата труда	15 122	0	безналичный	0	0
НДФЛ	2 183	0	безналичный	0	0
Отпуск	1 053	0	безналичный	0	0

Страховые взносы	2 770	0	безналичный	0	0
------------------	-------	---	-------------	---	---

• 2024 год

Виды операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
Оплата труда	8 739	0	безналичный	0	0
НДФЛ	1 173	0	безналичный	0	0
Отпуск	278	0	безналичный	0	0
Страховые взносы	1 502	0	безналичный	0	0

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): генеральный директор, исполнительный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, руководитель технической службы, директор по персоналу, руководитель службы охраны.

В течение 2025 года Общество выплачивало только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного 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, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

12.14. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем Общества является:

- **Филонов Олег Михайлович** (ИНН 781412578804), гражданство РФ, 75% уставного капитала
- **Луконькова Людмила Романовна** (ИНН 470300779545), гражданство РФ, 25% уставного капитала.

12.15. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

12.16. Информация о судебных и внесудебных спорах

Имеется один судебный спор, незавершенный на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым будут приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

12.17. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- договоры поручительства не заключались;
- решения о реорганизации не принимались;
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
- форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

С 01.01.2026 года Обществом не были привлечены новые займы

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12.18. Оценка непрерывности деятельности

Отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Учитывая текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств.

12.19. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

12.20. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Общества не осуществлялась. У Общества отсутствуют залоговые обязательства.

12.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

12.22. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2025 году отсутствуют.

12.23. Информация о сегментах

В Обществе не выделены сегменты части деятельности, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

12.24. Существенные ошибки предшествующих налоговых периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок (информация представляется отдельно по каждой существенной ошибке).

№ п/п	Описание ошибки	Характер ошибки (в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)	Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащая исправлению (№ строки и наименование)	Сумма до исправления, тыс. руб.	Сумма исправления (+/-), тыс. руб.	Сумма после исправления, тыс. руб.	Сумма исправления базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию (+/-), руб.коп.
1	Долгосрочный заем отнесен в крат-	Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	1510 краткосрочные обязательства – заемные средства	22 000	- 22 000	0	не применимо

	краткосрочный в 2024 г.						
2	Долгосрочный заем отнесен в краткосрочный в 2023 г.	Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	1510 краткосрочные обязательства – заемные средства	15 000	- 15 000	0	не применимо

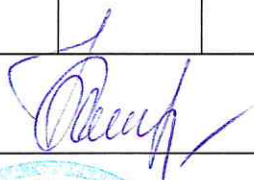
12.25. Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В связи с изменением учетной политики и вступлением в силу ФСБУ 4/2023 были внесены изменения в показатели отчетности на 31.12.23 и 31.12.24, чтобы привести их в сопоставимость.

№ п/п	Описание ошибки	Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащая исправлению (№ строки и наименование)	Сумма до исправления, тыс. руб.	Сумма исправления (+/-), тыс. руб.	Сумма после исправления, тыс. руб.	Сумма исправления базовой и разведенной прибыли (убытка) на акцию (+/-), руб.коп.
1	Отсутствие начисления резерва по отпускам 2024 г.	1540 Оценочные обязательства	0	5 053	5 053	не применимо
2	Отсутствие начисления резерва по отпускам 2023 г.	1540 Оценочные обязательства	0	1 179	1 179	не применимо
3	Изменение НРП с добавлением начисления резерва по отпускам 2024 г.	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	306 432	(5 053)	301 379	не применимо
4	Изменение НРП с добавлением начисления резерва по отпускам 2023 г.	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	300 394	(1 179)	299 215	не применимо
5	Изменения в ОФР за 2025год: из себестоимости исключали начисления резерва по отпускам за 2024 год	2120 (Себестоимость продаж)	410 205	(1 020)	409 185	не применимо
6	Изменения в ОФР за 2025 год: из коммерческих расходов исключали начисления резерва по отпускам за 2024 год	2210 (Коммерческие расходы)	300 590	(560)	300 016	не применимо
7	Изменения в ОФР за 2025 год: из управленческих расходов исключали начисления резерва по отпускам за 2024 год	2220 (Управленческие расходы)	202 873	(2 952)	199 921	не применимо
8	Изменения в ОФР за 2024 год: выделение из коммерческих расходов, управленческих	2210 (Коммерческие расходы)	344 953	(147 160)	197 793	не применимо
9	Изменения в ОФР за 2024 год: выделение	2220 (Управленческие расходы)	0	147 160	147 160	не применимо

	управленческих расходов из коммерческих					
10	Изменения в ОФР за 2024 год: в коммерческие расходы включили начисления резерва по отпускам за 2024 год	2210 (Коммерческие расходы)	197 793	2 363	200 156	не применимо
11	Изменения в ОФР за 2024 год: в управленческие расходы включили начисления резерва по отпускам за 2024 год	2220 (Управленческие расходы)	147 160	592	147 689	не применимо
12	Изменения в ОФР: из себестоимости исключали начисления резерва по отпускам за 2024 год	2120 (Себестоимость продаж)	310 821	981	311 802	не применимо

Генеральный директор



Филонов О.М.

16 марта 2026 г.

