Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «РАШЭЛ ГРУПП» за год, закончившийся 31.12.2025

1. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «РАШЭЛ ГРУПП» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

I. Общая информация

2. Юридический адрес организации: 123104, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, улица Большая Бронная, д. 23, стр. 1, этаж 4, помещ. I, ком. 11.
3. Организация осуществляет торговлю розничную часами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах.
4. Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества составила:

   в 2025 году - 215 человек

   в 2024 году - 221 человек.
5. Высшим органом управления Обществом является Общее собрание его участников.

   В 2025 и в 2024 годах высшим органом управления является единственный участник общества - Ахмедов Магомедрашид Несрединович.

   Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Вебер Элия Магомедрашидовна.
6. Ревизионная комиссия отсутствует.
7. В соответствии с п. 14 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в данные пояснения к бухгалтерской отчётности в виде отдельного раздела.

II. Основные положения учётной политики

8. Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована в соответствии с учётной политикой Общества исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности. Общество не отступало от установленных правил ведения учёта и составления отчётности.
9. Учётная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:
   - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
   - Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности);
   - принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
   - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

10. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу признаются в составе расходов отчётного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

11. Срок полезного использования для объектов основных средств определяется, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учётом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств.

12. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется индивидуально для каждого объекта.

13. Для всех групп основных средств используется линейный способ начисления амортизации. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учёте.

14. Для всех групп основных средств используется способ оценки по первоначальной стоимости.

15. Активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введённым в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 №217н. (п. 38 ФСБУ 6/2020). По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 проведена оценка необходимости проверки объектов основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36, создание резерва не требуется.

16. Объекты основных средств распределяются по группам со следующими сроками полезного использования:

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	от 1 года до 7 лет включительно
Права пользования активами	от 1 до 5 лет

Нематериальные активы

17. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу, признаются в составе расходов отчётного периода, в котором были понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

18. Применяется способ оценки по первоначальной стоимости.

19. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов определяется индивидуально.

20. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском учёте.

Запасы

21. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

22. Запасы, в том числе товары, приобретённые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

23. При отгрузке товаров покупателю, списании запасов себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

24. Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то на разницу начисляется резерв под обесценение запасов, который не может превышать фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчётного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учёта, на основании результатов инвентаризации запасов.

Доходы

25. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учётом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

26. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении следующих условий:
    - Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
    - сумма выручки может быть определена;
    - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределённость в отношении получения актива;
    - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
    - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

27. Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счёта 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

28. Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счёта 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся:
    - расходы на оплату труда;
    - взносы в Социальный фонд России;
    - амортизация;
    - расходы на аренду помещений под размещения магазинов и складов;
    - прочие расходы на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

29. В целях составления отчёта о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

30. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещённые на срок не более 90 дней.

31. Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

    Такими потоками являются:

    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

32. Сумма НДС в отчёте о движении денежных средств отражается сальдировано.

    Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам - Платежи НДС бюджет + Возврат НДС из бюджета.

    Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи».

33. Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учёт денежных потоков в иностранной валюте

34. Для целей составления отчёта о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, или же по курсу, определённому в договоре.

35. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчётного периода отражаются в отчёте о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчётом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчёте о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

36. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ):

    - на 31 декабря 2025 составил: доллар США 78,2267 рублей; евро 92,0938 рублей.
    - на 31 декабря 2024 составил: доллар США 101,6797 рублей; евро 106,1028 рублей.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

37. Для целей бухгалтерского учёта пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ или по курсу, определённому в договоре, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

38. Пересчёт выраженной в иностранной валюте стоимости средств на банковских счетах в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату.

39. Дополнительный пересчёт по мере изменения курса не производится.

Финансовые вложения

40. Единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является договор займа.

41. Расчёт дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.

Аренда

42. Переоценка права пользования активом не проводится.

43. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора аренды или на основания профессионального суждения о предполагаемом сроке аренды недвижимости.

44. Права пользованием активом подлежат амортизации линейным способом.

45. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно на последнюю дату месяца.

46. Расходы по операционной аренде отражаются ежемесячно на последний день месяца в составе расходов по обычным видам деятельности.

47. По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учёта износа, Общество не признает права пользования и обязательства по аренде.

Иное

48. Затраты, произведённые Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учёте данные затраты отражаются по счёту 97 «Расходы будущих периодов», долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

49. Выявленные в отчётном периоде ошибки предшествующего отчётного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного периода, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих доходов или расходов текущего отчётного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчётном году. При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчётного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчётности за данный предшествующий отчётный период (период, за который выявлена ошибка).

III. Изменения в учётной политике

50. С отчётности за 2025 год применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». С 01 января 2025 года не применяются положения, основанные на ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организаций», Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н.

С 01 апреля 2025 Общество использует в работе положения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Существенных изменений в учётную политику, связанных с изменением бухгалтерского законодательства, Общество не вносило.

IV. Нематериальные активы

51. Наличие на начало и конец отчётного периода нематериальных активов и их движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №3.

V. Основные средства и капитальные вложения

52. Наличие основных средств и капитальных вложений на начало и конец отчётного периода и их движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №4.

53. Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, включены в состав основных средств и составили на:

- на 31.12.2025 - 0 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 378 тыс. руб.

54. Основных средств в залоге на 31.12.2025 и 31.12.2024 нет.

55. Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации.

56. По состоянию на 31.12.2025 года переоценка объектов основных средств не проводилась.

57. Прибыль, полученная в результате выбытия основных средств, составила:

- в 2025 году - 200 тыс. руб.
- в 2024 году - выбытия не было

VI. Финансовые вложения

58. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №5.

59. Финансовые вложения представлены договорами процентного займа со сроком погашения до 1 года без обеспечения в составе оборотных активов и со сроком погашения свыше 1 года - в составе внеоборотных активов.

VII. Запасы

60. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №6.

61. Резерв под обесценение запасов составляет:

- на 31.12.2025 - 852 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 2.107 тыс. руб.

VIII. Дебиторская задолженность

62. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №7. Из состава «Прочая» задолженность за 2024 год выделена статья «Страховые депозиты по договорам аренды». Также расчёты с ООО «ВТП ТРЕЙД» перенесены из «Прочей» задолженности в «Авансы выданные». Сумма иных начислений «Прочей» задолженности в размере 609 тыс. руб. удалена как ошибочная.

	01.01.2024			31.12.2024		
	было	стало	разница	было	стало	разница
страховые депозиты по договорам аренды	-	1 116	1 116	-	33 789	33 789
авансы выданные	85 713	93 884	8 171	53 555	100 171	46 616
прочая	13 293	4 006	-9 287	84 651	4 246	-80 405
итого			-			-

63. Резервы по сомнительным долгам составляют:

На 31.12.2025 - 0 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 2.208 тыс. руб.

IX. Денежные средства и их эквиваленты.

64. Статья «Денежные средства и их эквиваленты» включает в себя по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.	2025 год	2024 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	31.214	42.306
Денежные средства в рублях в пути	47.710	97.601
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком погашения менее 90 дней) в рублях	-	100.800
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**78.924**	**240.707**

65. В отчёте о движении денежных средств за 2025 год и 2024 год у Общества в строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» и в строке 4119 «Прочие поступления»:

Наименование показателя ОДДС	№ строки	2025 год	2024 год
Прочие поступления			
Расчёты с бюджетом по НДС (свёрнуто)	4119	42.487	-
Поступление процентов от размещения депозитов	4119	12.793	40.657
Возврат обеспечительного платежа	4119	557	3.977
Возвраты подотчётных сумм	4119	-	110
Прочие поступления	4119	1.883	1.327
Итого по строке	**4119**	**57.720**	**46.071**
Прочие платежи			
Расчёты с бюджетом по НДС (свёрнуто)	4129	-	(107.232)
Расходы на услуги банков	4129	(40.066)	(40.449)
Оплата обеспечительных платежей	4129	(19.715)	(33.428)
Командировочные расходы	4129	(3.428)	(13.118)
Благотворительность	4129	(316)	(10.800)
Расходы на страхование	4129	(8.707)	(6.249)
Вознаграждение посреднику	4129	(6.259)	(1.808)
Прочие платежи	4129	(868)	(3.301)
Итого по строке	**4129**	**(79.359)**	**(216.385)**

За 2024 год из статьи «Прочие платежи» выделена статья «Вознаграждение посреднику» в сумме 1.808 тыс. руб. с целью сопоставимости с данными за 2025 год.

66. В ПБУ 23/2010 «Отчёт о движении денежных средств» не обозначен подход к отражению платежей по финансовой аренде. Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество руководствуется нормами МСФО: отражает финансовую аренду в составе финансовой деятельности в отчёте о движении денежных средств, исходя из сути операции по привлечению финансирования.

В 2025 году платежи в части погашения основной суммы обязательства по финансовой аренде отражены в составе строки 4329 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 297.804 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде - в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 86.655 тыс. руб.

В 2024 году платежи в части погашения основной суммы обязательств по финансовой аренде отражены в составе строки 4329 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 341.672 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде - в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 31.064 тыс. руб.

X. Прочие внеоборотные и оборотные активы

67. На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

в тыс. руб.	2025 год	2024 год
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**1.924**	**1.899**
неисключительные лицензии на программные продукты	*1.719*	*1.664*
прочее	*205*	*235*
Прочие оборотные активы, в том числе:	**645**	**420**
неисключительные лицензии на программные продукты	*645*	*347*
прочее	-	*73*
Итого	**2.569**	**2.319**

XI. Капитал

68. Уставный капитал Общества состоит из вклада одного участника, который в 2024 году увеличил уставный капитал путём внесения денежных средств в размере 1.090 тыс. руб. В результате уставный капитал составляет:

- на 31.12.2025 - 1.100 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 1.100 тыс. руб.

69. Общество начислило и выплатило дивиденды:

- в 2025 году - 7.000 тыс. руб.
- в 2024 году - 127.000 тыс. руб.

XII. Оценочные обязательства

70. Наличие оценочных обязательств на начало и конец отчётного периода и их движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №8.

71. В составе оценочных обязательств отражены предстоящие расходы по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отражённую в отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года. Также на 31 декабря 2025 года в составе оценочных обязательств отражены предстоящие расходы на выплату годовой премии за 2025 год, выплата которой будет произведена в первой половине 2026 года.

XIII. Обязательства

72. Наличие обязательств на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №8.3. Из состава «Прочей кредиторской задолженности» задолженности за 2024 год выделена статья «Расчёты по оплате труда».

	01.01.2024			31.12.2024		
	было	стало	разница	было	стало	разница
расчёты по оплате труда	-	74 911	74 911	-	24 802	24 802
прочая	77 080	2 169	-74 911	29 430	4 628	-24 802
итого			-			-

73. Общество является ответственным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

XIV. Аренда

74. Общество применяет порядок учёта операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённым приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год.

75. Общество арендует торговые, складские и офисные помещения, заключив долгосрочные (более 1 года) договоры.

76. В составе прав пользования активами Обществом отражена аренда помещений (недвижимого имущества), в том числе аренда помещений под магазины, офисы и склады.

77. Информация по наличию на начало и конец отчётного периода, а также движению в течение отчётного периода прав пользования активами, приведена в пояснении №4.2.

78. Долгосрочная и краткосрочная задолженность по договорам аренды отражена в строках 1450 и 1550 бухгалтерского баланса. Движение обязательств по аренде отражена в Пояснении №8.1

79. Информация о начисленных процентах по договорам долгосрочной аренды отражена в разделе XV «Доходы и расходы» настоящих пояснений.

80. В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды недвижимости Общество использовало средневзвешенные процентные ставки в рублях по кредитам, предоставленным кредитными

организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации. Общество определяет ставку на дату перехода, дату начала аренды или дату модификации договора из диапазона, соответствующего сроку договора аренды.

81. В договорах аренды недвижимости предусмотрена постоянная и переменная составляющие. В расчёт первоначальной стоимости актива в форме права пользования и дисконтированного обязательства включена постоянная составляющая, состоящая из фиксированной части арендной платы, маркетинговых и эксплуатационных платежей.

82. По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду Общество не признает права пользования и обязательства по аренде. Расходы за период по таким договорам составили:

- за 2025 год - 10.488 тыс. руб.
- за 2024 год - 9.612 тыс. руб.

XV. Доходы и расходы

83. Вид деятельности Общества - 100% - розничная торговля ювелирными изделиями и аксессуарами.

84. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Пояснении №10 к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах «Затраты на производство».

85. Структура прочих затрат в составе Пояснений №10 к бухгалтерской отчётности, в тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
аренда	50.579	57.876
реклама и маркетинг	14.469	12.728
расходы на офис	15.010	13.485
расходы на торговлю	72.698	65.024
командировки	5.190	12.668
лицензии, доступы к системам	27.723	15.862
прочие расходы на сотрудников	3.149	6.861
хозяйственные расходы	4.132	2.672
прочие расходы	1.494	849
Итого	**194.444**	**188.025**

86. Структура прочих доходов и расходов, процентов, подлежащих к получению и выплате Общества в Отчёте о финансовых результатах за 2025 и 2024 представлена в таблицах ниже:

Расшифровка прочих доходов:

В тыс. руб.	2025 год	2024 год
проценты к получению	12.756	40.603
курсовые разницы	98.329	-
от операций финансовой аренды	927	29.834
бонусы	1.276	14.586
списание задолженности	-	1.355
консультационные услуги	-	1.000
от реализации основных средств	2.500	-
оприходованы излишки товара	104	865
оценочные обязательства	1.916	576
прочее	256	1.013
Итого	**118.064**	**89.832**

Расшифровка прочих расходов:

в тыс. руб.	2025 год	2024 год
расходы на услуги банков	(40.309)	(40.441)
процентный расход по аренде	(86.655)	(31.069)
курсовые разницы	-	(54.581)
расходы прошлых лет	(2.157)	(415)
списание НДС	(94)	(1.441)
благотворительность	(316)	(10.828)
передача запасов для собственных нужд	(2.593)	(937)
недостачи	(234)	(419)
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(144)	(5.368)
расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества)	(2.302)	-
списание ОС и запасов	(1.537)	(2.957)
представительские расходы	(6.051)	(4.909)
прочее	(7.321)	(6.146)
Итого	**(149.713)**	**(159.511)**

XVI. Расчёты по налогу на прибыль

87. Расшифровка данных, используемых для расчёта налога на прибыль, представлена ниже в таблице:

в тыс. руб.	Начислено в 2025 г.	Начислено в 2024 г.
Прибыль до налогообложения	56.020	192.926
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(14.005)	(38.585)
Постоянные налоговые расходы/доходы	(1.677)	3.608
Расход/доход по налогу на прибыль	(15.682)	(34.977)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	*(24.818)*	*(46.508)*
отложенный налог на прибыль	*9.136*	*11.531*
в том числе эффект пересчёта в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	-	*4.643*
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	**40.338**	**157.949**

88. Расшифровка отложенных налоговых активов приведена ниже:

в тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
курсовые разницы по расчётам в у.е.	-	13.837
оценочные обязательства и резервы	15.553	6.443
Резервы по сомнительным долгам	-	552
Амортизация основных средств	355	-
арендные обязательства	16.899	2.425
Итого	**32.807**	**23.257**

89. Расшифровка отложенных обязательств приведена ниже:

в тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Амортизация основных средств	-	43
курсовые разницы по расчётам в у.е.	456	-
Итого	**456**	**43**

XVII. Связанные стороны

90. Связанными сторонами с Обществом являются:

- Ахмедов Магомедрашид Несрединович - является единственным участником Общества
- Вебер Элия Магомедрашидовна - генеральный директор Общества
- ООО «СИР ЭСТЕЙТ» - Ахмедов М. Н. контролирует компанию.

91. В 2024 - 2025 годах Общество проводило следующие операции со связанными сторонами в тыс. руб.:

Общество - продавец товаров

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2024	Продажа, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2024
Вебер Элия Магомедрашидовна	383	2.062	(1.940)	505

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2025	Продажа, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2025
Вебер Элия Магомедрашидовна	505	2.333	(2.838)	-

Общество - покупатель товаров (работ, услуг)

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2024	Покупка, НДС не облагается	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2024
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	(31.480)	31.480	-

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2025	Покупка, НДС не облагается	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2025
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	(35.340)	22.835	(12.505)

Общество - арендодатель

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2024	аренда, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2024
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	300	(300)	-

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2025	аренда, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2025
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	654	(654)	-

Общество - продавец внеоборотного актива

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2025	Продажа, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2025
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	3.000	(500)	2.500

В 2024 году операций по продаже внеоборотных активов между Обществом и ООО «СИР ЭСТЕЙТ» не было.

В таблице положительная сумма остатков на начало и конец года показана как дебиторская задолженность связанной стороны

Отрицательная сумма - кредиторская задолженность связанной стороны.

92. В течение 2024 - 2025 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (включая страховые взносы):

- 2025 год - 85.163 тыс. руб.
- 2024год - 86.913 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствовали.

93. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах единственному участнику Общества в 2025 и 2024 г. раскрыта в разделе «Капитал» настоящих пояснений.

XVIII. Прочее

94. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

95. При подготовке бухгалтерской отчётности за 2025 год в Обществе отсутствует неопределённость в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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

    В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное. Санкционные ограничения, наложенные третьими странами, не оказывают прямого воздействия на Общество.

    Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

XIX. События после отчётной даты

96. В январе 2026 года Общество закрыло 1 обособленное подразделение в городе Сочи.

XX. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

97. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

    Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

98. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

99. Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США, Евро и прочих валют.

100. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объёме погасить имеющиеся на отчётную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

    Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

    Общество ведёт постоянную работу в целях обеспечения достаточного объёма денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учёта потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

101. Величина чистых активов Общества составляет 428.025 тыс. рублей на 31.12.2025, 394.687 тыс. рублей на 31.12.2024 и 362.648 тыс. рублей на 31.12.2023, что больше величины уставного капитала Общества.

Другие виды рисков

102. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

103. Страновые и региональные риски:

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряжённость в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на 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 возникновения военных конфликтов, 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.

Финансовый директор Т. Ю. Дементьева

(доверенность 0106-1/23 Д от 01.06.2023)

26 марта 2026 года

