Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА»

за 2025 год

Организация:	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА»
Идентификационный номер налогоплательщика	9721000853/972101001
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА» (далее по тексту Организация) учреждено в 26.05.2016 года.

Его участником является: ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1167746504837

ИНН 9721000853

1.3. Организация зарегистрирована по адресу 109145, Москва г, Привольная ул., дом № 25
Фактический адрес Организации: 109145, Москва г, Привольная ул., дом № 25.

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 5 миллионов рублей.

Единственным участником общества с долей 100 % является ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ.

1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Лилеев Игорь Валерьевич с 18.01.2021 по настоящее время.

1.6. Основным видом деятельности фирмы являлось: код ОКВЭД 46.17 «Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
Его доля в выручке Организации за отчетный год составила 99,98 %.

1.7. Средняя численность за отчетный год составила 617 человек, за прошлый год составила 293 человека.

1.8. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

КПП 772145001 г. Москва
КПП 781645001 г. Санкт-Петербург (закрыто в 2025 году)
КПП 781445001 г. Санкт-Петербург (открыто в 2025 году)
КПП 237345001 г. Кореновск
КПП 237345002 г. Кореновск
КПП 237345003 г. Кореновск
КПП 366245001 г. Воронеж
КПП 231145001 г. Краснодар

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Мелиховой Е.В.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	- **порядок отражения результатов инвентаризации:** Результаты инвентаризации комиссионных товаров, хранящихся на остатках на складах ответственного хранения (СОХ), отражаются в бухгалтерском учете в периоде их проведения на основании актов сверки остатков и описи инвентарной комиссии. Выявленные излишки комиссионных товаров, приходуются по данным принципала на основании передачи товара на комиссию на дату инвентаризации с отражением на забалансовом счете

	002; недостачи и потери оформляются уведомлением об утрате в соответствии с агентскими договорами и списываются с остатков документом Возврат товара с комиссии. - **порядок взаимозачета излишков и недостач:** Взаимозачёт излишков и недостач комиссионных товаров на остатках СОХ (в том числе по пересортице) проводится инвентарной комиссией на основании акта о взаимозачёте, согласованного с Принципалом. Зачёт оформляется до составления сличительных ведомостей с учетом специфики комиссионных товаров. - **альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля**; Результаты инвентаризации комиссионных товаров на остатках СОХ дополнительно подтверждаются альтернативными способами с использованием средств контроля, сканерами штрих-кодов на складах СОХ, программами автоматизированных систем складского учета WMS, отчетами СОХ о движении товаров. Подтверждение документируется протоколами сверки системных данных с описями и актами подтверждения остатков от СОХ, обеспечивая полноту и достоверность информации о комиссионном товаре - **формы документального оформления инвентаризации.** Инвентаризация комиссионных товаров на остатках СОХ оформляется унифицированными формами первичных документов (утвержденными учетной политикой): описи товаров, принятых на комиссию (формы № ИНВ-3, № ИНВ-22 с адаптацией для СОХ), сличительные ведомости остатков (№ ИНВ-19), акты о расхождениях (№ ИНВ-26), акты взаимозачёта пересортицы и акты сверки со складами. Для забалансового учета применяются ведомости инвентаризации счета 002. Все формы ведутся в двух экземплярах, подписываются комиссией, СОХ и проверяющим, с электронным дублированием.
	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
	пересмотр форм и структуры бухгалтерской отчетности (баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и пояснений к отчетности), уточнение порядка классификации активов и обязательств на оборотные/внеоборотные, краткосрочные/долгосрочные, свернутое отражение отдельных прочих доходов и прочих расходов, а также расширение требований к раскрытию существенной информации, в том числе в разделе «Капитал» и в пояснениях к отчетности.

Последствия изменений учетной политики:

Номера строк, период, название формы	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.	Причины, вызвавшие корректировку
Отчет о финансовых результатах строка **2320** "проценты к уплате" за 2024 год	10 442	23 955	Корректировка в связи с отражением процентов по ППА в соответствии с рекомендациями ФСБУ 25/2018 в составе процентов к уплате

Номера строк, период, название формы	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.	Причины, вызвавшие корректировку
Отчет о финансовых результатах строка **2340** "прочие доходы" за 2024 год	974 087	339 424	Корректировка в связи с изменениями в учетной политике. Свернутое отражение показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.
Отчет о финансовых результатах строка **2350** "прочие расходы" отчет за 2024 год	1 597 896	949 720	

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% от соответствующей статьи учета.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03. Применена ставка дисконтирования в размере 13,5% (средняя ставка привлечения кредитных средств в группе компаний на момент принятия ППА к учету).
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств в отдельной строке 11505. Арендные обязательства учитываются на счете 76.07. В бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450) в части долгосрочной задолженности, в составе прочих краткосрочных обязательств (строка 1550) в части задолженности, подлежащей погашению в 2026 г.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно, ежемесячно.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

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

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 1 000 тыс. руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – в отчетном периоде отсутствовали.
Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы» – в отчетном периоде отсутствовали.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):
срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

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

Способ начисления амортизации: линейный.
Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008). Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени, год и более и существенных расходов, свыше 1 000 тыс. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Существенная сумма вложений организации в нематериальные активы отражается в разд. I «Внеоборотные активы» в составе показателя «Нематериальные активы» по строке 11102.

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежегодно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде отсутствовали.

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений: *депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады либо как ценные бумаги других организаций.*

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в отчетном периоде отсутствовали.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется 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. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в Пояснениях о наличии и движении дебиторской задолженности.

2.11. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: свернуто.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: пропорционально сроку использования, страхования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Резерв на оплату отпусков - в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска.

Резерв предстоящих расходов - в связи с обязанностью, явившейся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

2.14. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.15. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников.

Резервный капитал в обществе не создается.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5% от соответствующей статьи учета.
Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки.

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозитные вклады;
- денежные средства, переданные в доверительное управление.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам, Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):
по строке 4329 – отражены арендные платежи, согласно ФСБУ 25.
По строке 4123 - %% по арендным обязательствам.
по строкам 4213 и 4223 – отражены консолидировано показатели баланса (отчета по движению денежных средств) по договору доверительного управления.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств» данных пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нолю.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов *представлены в разделе 3.5 Табличных пояснений.*

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено.

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Предмет аренды	Характер договора	Срок аренды, мес.	Порядок расчета и размер процентной ставки	Сумма процентов. начисленная, тыс. руб.		Сумма переменных платежей (расходы), не учтенных при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	
				2025	2024	2025	2024
Офисное помещение	аренда	108	13,5 %	8831	13513	-	-

- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): организация применяла процентную ставку равную ставке по заемным средствам.
  Применена ставка в размере 13,5%.

- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: не производились.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды: отсутствуют.

- По договорам со сроком аренды не более 12 месяцев расходы и будущие арендные платежи арендатора - признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды. В 2025 г. в расходы включено 18 305 тыс. руб. арендной платы. Будущие арендные платежи составляют 14 659 тыс. руб. В 2024 г. в расходы включено 11 582 тыс. руб. арендной платы. Будущие арендные платежи составляют 8 367 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделе 4.5 Табличных пояснений.

Признаков обесценения капитальных вложений в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений обособленно по видам ценных бумаг.

В составе финансовых вложений Организации учитываются облигации в количестве 400 штук, номинальная стоимость и обращение которых выражены в иностранной валюте. Их стоимость на дату приобретения/ рыночной стоимости на 31.12.2024 составила 33 221 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 стоимость указанных облигаций определена исходя из их рыночной стоимости на отчетную дату и пересчитана в рубли по официальному курсу Банка России на 31.12.2025 и составляет 29 069 тыс. руб. (п. 7, 8 ПБУ 3/2006). Снижение стоимости данных облигаций по сравнению с датой их приобретения составило 4 152 тыс. руб. и отражено в составе прочих финансовых результатов Организации в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

Кроме финансовых вложений в виде ценных бумаг, приобретенных за плату, в строке баланса 1240 отражены консолидировано финансовые вложения по договору доверительного управления в размере 430 549 тыс. руб.

Все ценные бумаги в портфеле Организации являются обращающимися на рынке ценных бумаг.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6.1 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»: отсутствуют на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:
Расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение, лицензии,) в сумме 8 182 тыс. руб. на 31.12.2025 г., 1 785 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 5 187 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствует

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за которую срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности «прочая» раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 104 311 тыс. руб.
На 31.12.2024 год - 75 316 тыс. руб.
На 31.12.2023 год – 91 692 тыс. руб.

В отчетном году произошли следующие изменения оценочных значений в части резерва сомнительных долгов:

Изменение оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	753	1013	260	*Установление сомнительной задолженности*	*x*

Резерв сомнительных долгов образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 1013 тыс. руб.
Данная дебиторская задолженность является задолженностью за товар и задолженностью по претензии по нанесенному ущербу.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 753 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 760 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности.

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделе 8.1 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:

на 31.12.2025 г. (обязательство по аренде) в сумме 7 099 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. (обязательство по аренде) в сумме 34 277 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. (обязательство по аренде) в сумме 52 011 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:

на 31.12.2025 г. (обязательство по аренде сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты) в сумме 27 177 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. (обязательство по аренде сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты) в сумме 20 781 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. (обязательство по аренде сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты) в сумме 16 216 тыс. руб.

8.2. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 табличных пояснений.

9. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы и получены обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений.

Поручительства, выданные кредитным организациям по обязательствам третьих лиц, по состоянию на 31.12.2025 на сумму 4 661 684 тыс. руб.

Поручительства, выданные кредитным организациям по обязательствам третьих лиц, по состоянию на 31.12.2024 на сумму 5 577 314 тыс. руб.

Получено от покупателей товара, транспортных и складских подрядчиков в качестве обеспечения по состоянию на 31.12.2025 г. на сумму 813 655 тыс. руб.:
Залогов: 101 605 тыс. руб.
Гарантий: 712 050 тыс. руб.

Получено от покупателей товара, транспортных и складских подрядчиков в качестве обеспечения по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 525 915 тыс. руб.:
Залогов: 92 415 тыс. руб.
Гарантий: 433 500 тыс. руб.

9.1 Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Аналогично на 31.12.2024 и 31.12.2023 г.

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Аналогично на 31.12.2024 и 31.12.2023 г.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 5 414 046 тыс. руб., в том числе по видам:
- выручка от оказания услуг (услуги комиссионера по комиссионной торговле молочными продуктами; услуги ТЭУ) 5 389 732 тыс. руб.;
- выручка от оптовой торговли 24 314 тыс. руб.

В составе себестоимости отражена стоимость реализованного собственного товара в сумме 19 220 тыс. руб.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 4 010 730 тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 1 403 316 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 3 973 407 тыс. руб., в том числе по видам:
- выручка от оказания услуг (услуги комиссионера по комиссионной торговле молочными продуктами; услуги ТЭУ) 3 941 807 тыс. руб.;
- выручка от оптовой торговли 31 600 тыс. руб.

В составе себестоимости отражена стоимость реализованного собственного товара в сумме 25 060 тыс. руб.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 3 082 061 тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 891 346 тыс. руб.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

11. Прочие доходы и расходы

Доходы от участия в других организациях – 6 339 тыс. руб. – дивиденды, полученные по финансовым вложениям за 2025 год.

Проценты к получению – 58 974 тыс. руб. – полученные проценты по займам, выданным в 2025 году.; 51 980 тыс. руб. – в 2024 г.
Проценты к уплате – 8 831 тыс. руб. (2025 г.), 23 955 тыс. руб. (2024 г.) - %% по договору ППА.

Прочие доходы:
в т.ч в свернуто (за вычетом расходов по этому виду дохода) доходы от реализации ценных бумаг, от переоценки финансовых вложений, курсовые разницы, доходы от доверительного управления:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Доходы от реализации ценных бумаг	37 990	219 898
Доходы от переоценки финансовых вложений	11 200	-
Доходы по ценным бумагам	30 814	24 404
Курсовые разницы по валютным ЦБ	-	45 309
Штрафы по договорам	27 347	12 510
Премии (бонусы) полученные	1 698	1 488
Услуги мерчандайзинга	37 539	35 319
Доходы от доверительного управления	3 205	-
Реализация ХО	2 183	-
Прочие доходы	6 655	1 982

Прочие расходы составили:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Курсовые разницы по валютным ЦБ	23 793	-
Расходы по реализации ЦБ	-	-
Премии (бонусы) покупателям	1 001 100	735 519
Услуги банков	447	362
Штрафы по договорам	223 496	159 438
Резерв по предстоящим расходам на премии	35 395	16 895
Списание убытков прошлых лет	275	3
Расходы по переоценке финансовых вложений	-	25 523
Вознаграждение доверительному управляющему	2 339	-
Маркетинговые расходы	3 667	-
Прочие расходы	12 761	7 258

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	315 156	309 075	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	365 762	317 162	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(97 132)	(47 700)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(91 445)*	*(74 037)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*(5 688)*	*26 337*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль: 25 % и 20 % (по доходам от финансовых вложений).
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный исходя из бухгалтерской прибыли:
315 134 × 25 % = 78 784 тыс. руб.
23 × 20 % = 5 тыс. руб.
Итого условный расход по налогу на прибыль – 78 789 тыс. руб.
Фактический расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах – 97 133 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход – 18 344 тыс. руб. (97 133 – 78 789), в том числе:
– Постоянные разницы по операциям 2025 года, не учитываемым в налоговой базе по налогу на прибыль – 26 092 тыс. руб.,
постоянный налоговый расход – 6 523 тыс. руб.

– Расходы 2024 года, признанные в бухгалтерском учете в 2025 году и не учитываемые в налоговой базе 2025 года:
сумма постоянной разницы – 47 288 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 11 822 тыс. руб. (47 288 × 25 %).

Изменения отложенных налоговых активов составили (3 404) тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**		
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**	**Корректировка по законодательству**
Оценочные обязательства	13 057	5 931	6 309	758	2 105
Основные средства	4 055	15 205	3 244		2 230
Расходы будущих периодов		346	867	1 144	199
Финансовые вложения	645	8 248	6 689	23	1 676
Издержки обращения	18 971	10 402			
Итого	36 728	40 132	17 109	1 925	6 210

Изменения отложенных налоговых обязательств составили 2 283 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**		
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**	**Корректировка по законодательству**
Финансовые вложения	2 888	5 306	13 253	6231	1 927
Нематериальные активы	6	353	81	203	199
Основные средства	20 273	15 205			
Итого	23 147	20 864	13 334	6 434	2 126

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:
Р/счета ТД – 565 780 тыс. руб.
Р/счета доверительного управляющего – 101 тыс. руб.
Отражено консолидировано в строке 1250 баланса.
Остаток денежных средств на Р/сч на 31.12.2024 составил 760 650 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 185 037 тыс. руб.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

Денежные потоки за 2025 г., вкл. НДС со связанными сторонами

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 6 836 308 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 38 262 099 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 420 219 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 417 400 тыс. руб.

Денежные потоки за 2024 г., вкл. НДС со связанными сторонами:

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон 7 158 799 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам 33 920 245 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 460 441 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 460 441 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон – 250 000 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 277 000 тыс. руб.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Описание внешней среды

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Хозяйственная деятельность Организации потенциально подвержена следующим существенным рискам, которые могут повлиять на текущую деятельность и ее развитие в будущем, а также требуют принятия соответствующих управленческих решений.

- **Финансовые риски** (рыночные, кредитные, риски ликвидности). Несмотря на своевременное исполнение собственных обязательств, Организация может быть подвержена риску ликвидности в связи с кризисными явлениями в финансовом секторе, высоким уровнем инфляции и снижением покупательной способности населения, что способно повлиять на величину денежных потоков и привести к дефициту ликвидности и источников финансирования.
- **Правовые, налоговые и иные регуляторные риски** (связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами).

  Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное

законодательство подвержено частым изменениям и допускает различные трактовки. Руководство Организации исходит из того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства Организации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, включая налоговое. В то же время существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства, применительно к операциям и деятельности Организации, может не совпадать с их пониманием руководством, что способно повлечь доначисление налогов, штрафов и пеней по результатам проверок.
Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. привело к сокращению части капитала, и оказало прямое и косвенное влияние на деятельность Организации. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. окажет сходное влияние как на Организацию, так и на ее контрагентов. Вместе с тем, с учетом ожидаемого каскадного роста цен в среднесрочной перспективе, увеличение налогового бремени может иметь для экономики в целом позитивный эффект за счет роста государственных расходов, стимулирующих потребительский спрос, что, по оценке Организации, приведет к росту выручки и пропорциональному росту чистой прибыли темпами выше среднегодовой инфляции.

Руководству Организации не известно о требованиях и претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, которые с высокой степенью вероятности могут быть предъявлены в ближайшее время, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Организации.

- **Страновые и региональные риски** (связанные с политической и экономической ситуацией — военные конфликты, забастовки и т.п., а также географическими особенностями — стихийные бедствия — в странах и регионах, где Организация ведет деятельность).
  С 2023 года на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций различных отраслей существенное влияние оказывает совокупность факторов экономического и иного характера, включая геополитическую обстановку, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и российских экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также ответные меры Российской Федерации на внешнее санкционное давление. В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияли на ее способность продолжать деятельность в обозримом будущем, не привели к возникновению неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не оказали влияния на достоверность показателей отчетности и их восприятие пользователями.
- **Отраслевые риски**.

  Несвоевременная оплата либо неоплата обязательств контрагентами приводит к росту дебиторской задолженности и может вызвать разрывы ликвидности, для покрытия которых требуется привлечение дополнительного финансирования. Изменение цен на товары (работы, услуги), производимые (выполняемые, оказываемые) Организацией, способно повлиять на будущие показатели ее операционной деятельности: снижение цен ведет к снижению чистой прибыли и денежных потоков, а длительное сохранение низких цен может привести к сокращению объемов деятельности и выручки и, в конечном итоге, повлиять на способность исполнять договорные обязательства.
- **Репутационные риски**.

  К таким рискам относятся возможные потери клиентов и партнеров вследствие негативного восприятия качества продукции (работ, услуг), подозрений в недобросовестном ценообразовании и иных репутационных факторов. Реализация репутационных рисков может привести к снижению объемов продаж, ухудшению условий сотрудничества с контрагентами и долгосрочному снижению стоимости бизнеса.
- **Дополнительные риски**.

  К числу дополнительных рисков, наиболее часто проявляющихся в деятельности Организации, относятся коммерческий риск (колебания спроса на продукцию, работы, услуги) и социальный риск (текучесть кадров, дефицит квалифицированного персонала).

Управление рисками и действия Организации
Руководство Организации осуществляет постоянный мониторинг и контроль выявленных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Система управления рисками включает:

- непрерывный поиск и внедрение нововведений, направленных на повышение качества продукции (работ, услуг) и эффективности процессов;
- оценку и использование передового опыта и современных технологий по основным направлениям деятельности;
- применение конкурентоспособной ценовой политики;
- поддержание выручки на стабильном или растущем уровне;
- постоянную оптимизацию затрат и регулярную оценку их эффективности;
- мероприятия по поддержанию достаточного уровня ликвидности и диверсификации источников финансирования.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно не повлияют** на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и **не способны оказать существенное влияние** на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 713 799 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 495 775 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 257 316 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: отсутствуют.

В 2024 году было произведено распределение чистой прибыли на выплату дивидендов участнику в размере 27 000 тыс. руб.

Сведения о начисленных участникам дивидендах за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствовали.

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Лабуть Андрей Авенирович (ИНН 312200820249).

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников Общества (единственный участник общества).

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Организации относятся генеральный директор Общества и его заместители.

Перечень связанных сторон:

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет зависимых или дочерних организаций.

Перечень иных связанных сторон (принадлежат одной группе компаний):

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для юридического лица) или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Категория связанной стороны
1	АО "РЕННА-ХОЛДИНГ"	109145, Москва г, Привольная ул, дом № 25	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
2	ЗАО "Алексеевский молочноконсервный комбинат"	309857, Белгородская обл, Алексеевский р-н, Алексеевка г, Тимирязева ул, дом № 10	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
3	ЗАО "Кореновский молочно-консервный комбинат"	353181, Краснодарский край, Кореновский р-н, Кореновск г, Тимашевская ул, дом № 16	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
4	ООО "Фабрика настоящего мороженого"	353181, Краснодарский край, Кореновский р-н, Кореновск г, Радужный пер, дом № 1	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
5	ООО "Советское"	309816, Белгородская область, Алексеевский район, село Советское, ул. Центральная, д. 25	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
6	ООО "РЕННА-ДИСТРИБУЦИЯ"	394026, Воронежская обл, Воронеж г, Дружинников ул, дом № 5Б	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
7	ООО "Лидер-Москва"	109145, Москва г, Привольная ул, дом № 25	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
8	ООО "Лидер" (г. Краснодар)	350072, Краснодарский край, Краснодар г, Тополиная ул, дом № 30/1	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
9	ООО "Лидер-Ростов"	344041, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Ленточная ул, дом № 1, этаж 4, офис 5	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
10	ООО "Лидер-Шахты"	346504, Ростовская обл, Шахты г, Сквозной пер, дом № 86 А	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
11	ООО "ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ"	394075, Воронежская обл, Воронеж г, Космонавтов ул, дом № 2, офис 206	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
12	ООО "Лидер-Новороссийск"	353960, Краснодарский край, Новороссийск г, Цемдолина с, Вишневского ул, дом № 18	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
13	ООО "ЛИДЕР" (г.Армавир)	352916, Краснодарский край, г.Армавир, ул. Тоннельная, дом 84, строение 3	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
14	ООО "ЛИДЕР" (г.Сочи)	354055, Краснодарский край, Сочи г, Труда ул, дом № 33, литера А, помещение 1,2,4,6,7,8,8А,23А 23	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
15	ООО "ЛИДЕР-Кореновск"	353180, Краснодарский край, Кореновский р-н, Кореновск г, Тимашевская ул, дом № 16	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
16	ООО "ЛИДЕР-ТЕРМИНАЛ"	350072, Краснодарский край, Краснодар г, Тополиная ул, дом № 30/1	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
17	ООО "Ренна-Логистик"	394026, Воронежская обл, Воронеж г, Дружинников ул, дом № 5Б	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
18	ООО Торговая комапния "МАРКО"	109145, г.Москва, ул. Привольная, д. 25	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
19	ООО "ВГГ"	109145, г.Москва, ул. Привольная, д. 25 , помещ. 1/2	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе
20	ООО "Лидер-Молоко"	309857, Белгородская область, р-н Алексеевский, г. Алексеевка, ул. Заводская, д.1	Юридическое лицо, принадлежащее к одной группе лиц	Принадлежит к одной группе

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги и получала товары, услуги следующим связанным сторонам:

№ п/п	Вид операции	Данные за 2025 год			Данные за 2024 год		
		Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.		Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	
			Дебетовое	Кредитовое		Дебетовое	Кредитовое
1.	**Продажа товаров, услуг,**	7 021 058	180 750	-	7 151 960	97 127	-
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	7 021 058	180 750	-	7 151 960	97 127	-
2.	**Приобретение товаров, работ, услуг**	303 063	-	51 866	498 842	-	122 443
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	303 063	-	51 866	498 842	-	122 443
3	**Расчеты с принципалами**	45 412 213	-	3 348 459	40 162 882	-	2 732 819
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	45 412 213	-	3 348 459	40 162 882	-	2 732 819
4	**Получено в аренду**	5 562	-	41	3 044	-	326
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	5 562	-	41	3 044	-	326
5	**Передано в аренду**	1 511	258	-	469	78	-
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	1 511	258	-	469	78	-
6	**Займы полученные**	-	-	-	260 461	-	-
	в том числе:						
	участники	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	-	-	-	260 461	-	-
7	**Займы выданные**	-	-	-	400 000	-	-
	в том числе:						
	участники	-	-	-	200 000	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	-	-	-	200 000	-	-

№ п/п	Вид операции	Данные за 2025 год			Данные за 2024 год		
		Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.		Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	
			Дебетовое	Кредитовое		Дебетовое	Кредитовое
8	**Дивиденды**	-	-	-	27 000	-	-
	в том числе: *участники*	-	-	-	27 000	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	-	-	-	-	-	-
9	**Претензии полученные**	156 234	-	93	114 805	-	-
	в том числе: *участники*	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	156 234	-	93	114 805	-	-
10	**Претензии выставленные**	6 194	-	-	750	-	-
	в том числе: *участники*	-	-	-	-	-	-
	зависимые	-	-	-	-	-	-
	принадлежащие к группе	6 194	-	-	750	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 3 400 459 тыс. руб.
Задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 180 008 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	22 536	18 151
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 547	3070
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 538	1389
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-	-

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*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	-	-
	ИТОГО	**28 621**	**22 610**

19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 Организация являлась учредителем доверительного управления, были размещены средства в доверительное управления, данные баланса доверительного управляющего на 31.12.2025 консолидируются с основным с выделением существенных показателей в отдельных строках Бухгалтерского баланса:

- расчёты по договору доверительного управления имуществом в составе дебиторской задолженности (стр. 1230) – 70 123 тыс. руб. выделено в стр. 12313 Бухгалтерского баланса,
- расчёты по договору доверительного управления имуществом в составе краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240) – 430 549 тыс. руб. выделено в стр. 12407 Бухгалтерского баланса,
- расчёты по договору доверительного управления имуществом в составе денежных средств (стр. 1250) – 101 тыс. руб. выделено в стр. 12505 Бухгалтерского баланса,
- расчёты по договору доверительного управления имуществом в составе кредиторской задолженности (стр. 1520) – 1 125 тыс. руб. в составе прочей кредиторской задолженности.

Финансовый результат включен в строку 1370 Бухгалтерского баланса консолидировано, а также в составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) на 31.12.2025. по правилам ФСБУ 9/2022-свернуто.

Расходы на оплату услуг доверительного управляющего в 2025 г. составили 2 339 тыс. руб.

В 2024 г. договоры доверительного управления не заключались.

21. Государственная помощь

Организация в 2025, 2024 годах не получала государственную помощь.

22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025, 2024 годах отсутствовали.

23. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

25. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

26. Информация об операциях в иностранной валюте

2025 г.:
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствуют.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) составила – (23 794) тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 г. (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) – 78,2266 руб./1 $ (USD)

2024 г.:
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) составила 45 309 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 г. (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) 101,6797 ₽ за 1 $.

27.03.2026

Генеральный директор _____ Липеев И.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	7 072	(1 871)	4 915	-	-	2 590	-	-	-	-	-	11 987	(4 461)
	За 2024 г.	5 991	(39)	1 081	-	-	1 832	-	-	-	-	-	7 072	(1 871)
в том числе: прочие нематериальные активы	За 2025 г.	7 072	(1 871)	4 915	-	-	2 590	-	-	-	-	-	11 987	(4 461)
	За 2024 г.	5 991	(39)	1 081	-	-	1 832	-	-	-	-	-	7 072	(1 871)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	3 450	-	2 775	-	-	(4 915)	1 310	-
	За 2024 г.	-	-	4 531	-	-	(1 081)	3 450	-
в том числе: Программа для ЭВМ (ПО)	За 2025 г.	950	-	360	-	-	-	1 310	-
	За 2024 г.	-	-	950	-	-	-	950	-
Программа для ЭВМ (База данных)	За 2025 г.	2 500	-	2 300	-	-	(4 800)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 500	-	-	(1 000)	2 500	-
Аудиовизуальное произведение	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	81	-	-	(81)	-	-
в том числе: Аудиовизуальное произведение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	81	-	-	(81)	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор — (наименование должности)

(подпись)

Лилеев Игорь Валерьевич — (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1117746504837 * МОСКВА * "ТОРГОВЫЙ ДОМ "РЕННА""

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 231	(3 340)	810	1 731	(1 731)	(1 022)	-	-	-	-	-	6 310	(2 631)
	За 2024 г.	4 200	(2 324)	3 031	-	-	(1 016)	-	-	-	-	-	7 231	(3 340)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	2 250	(1 238)	-	-	-	(450)	-	-	-	-	-	2 250	1 688
	За 2024 г.	2 250	(788)	-	-	-	(450)	-	-	-	-	-	2 250	(1 238)
другие виды ОС	За 2025 г.	1 585	(1 485)	261	1 482	(1 482)	(96)	-	-	-	-	-	364	(101)
	За 2024 г.	1 585	(1 225)	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	1 585	(1 485)
машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 031	(256)	550	-	-	(472)	-	-	-	-	-	3 580	(728)
	За 2024 г.	-	-	3 031	-	-	(256)	-	-	-	-	-	3 031	(256)
офисное оборудование	За 2025 г.	365	(361)	-	249	(249)	(4)	-	-	-	-	-	115	(115)
	За 2024 г.	365	(312)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	365	(361)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	81 091	(44 600)	-	-	-	(16 218)	-	-	-	81 091	(60 819)
	За 2024 г.	81 091	(28 382)	-	-	-	(16 218)	-	-	-	81 091	(44 600)
в том числе: офисное помещение	За 2025 г.	81 091	(44 600)	-	-	-	(16 218)	-	-	-	81 091	(60 819)
	За 2024 г.	81 091	(28 382)	-	-	-	(16 218)	-	-	-	81 091	(44 600)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 679	3 891	1 876
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	2 852	2 775	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	810	-	-	(810)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 031	-	-	(3 031)	-	-
в том числе: торговое оборудование	За 2025 г.	-	-	810	-	-	(810)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 031	-	-	(3 031)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Лилеев Игорь Валерьевич (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	353 886	43 564	45 785 436	(45 388 361)	(18 804)	-	918	-	750 961	25 677
	За 2024 г.	272 641	76 071	737 259	(656 014)	(51 536)	-	19 029	-	353 886	43 564
в том числе: облигации	За 2025 г.	124 770	23 243	15 797	(109 376)	(24 323)	-	(1 042)	-	31 191	(2 122)
	За 2024 г.	124 770	7 090	23 678	(23 678)	-	-	16 153	-	124 770	23 243
депозитарные расписки	За 2025 г.	33 672	28 280	-	(16 596)	(12 346)	-	12 200	-	17 077	28 133
	За 2024 г.	145 165	68 981	-	(111 493)	(51 536)	-	10 835	-	33 672	28 280
акции	За 2025 г.	185 863	(7 959)	450 901	(611 048)	17 864	-	(10 533)	-	25 717	(628)
	За 2024 г.	-	-	185 863	-	-	-	(7 959)	-	185 863	(7 959)
займы предоставленные	За 2025 г.	9 581	-	44 489 567	(44 499 148)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 706	-	527 718	(520 843)	-	-	-	-	9 581	-
паи	За 2025 г.	-	-	258 622	(152 194)	-	-	293	-	106 428	293
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
опцион	За 2025 г.	-	-	140 000	-	-	-	-	-	140 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги в доверительном управлении	За 2025 г.	-	-	430 549	-	-	-	-	-	430 549	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	353 886	43 564	45 785 436	(45 388 361)	(18 804)	-	918	-	750 961	25 677
	За 2024 г.	272 641	76 071	737 259	(656 014)	(51 536)	-	19 029	-	353 886	43 564

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Лилеев Игорь Валерьевич (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 185	-	4 035 860	(4 030 734)	-	-	X	X	12 311	-
	За 2024 г.	8 824	(90)	3 469 772	(3 471 411)	(90)	-	X	X	7 185	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	514	-	236 591	(232 706)	-	-	-	-	4 399	-
	За 2024 г.	5 302	-	346 816	(351 604)	-	-	-	-	514	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	6 671	-	46 936	(45 695)	-	-	-	-	7 912	-
	За 2024 г.	3 522	(90)	65 956	(62 807)	(90)	-	-	-	6 671	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	3 752 333	(3 752 333)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 057 001	(3 057 001)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор — (наименование должности)

(подпись)

Лилеев Игорь Валерьевич — (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	2 483 913	(753)	661 763	-	(2 857)	-	260	-	3 142 821	(1 013)
	За 2024 г.	2 222 200	(760)	652 617	-	(390 904)	-	(7)	-	2 483 913	(753)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 006	-	10 249	-	(7 356)	-	-	-	23 900	-
	За 2024 г.	15 996	-	8 726	-	(3 716)	-	-	-	21 006	-
Авансы выданные	За 2025 г.	4 471	-	956	-	(17)	-	-	-	5 410	-
	За 2024 г.	1 099	-	3 960	-	(588)	-	-	-	4 471	-
Прочая	За 2025 г.	87 695	-	108 349	-	(2 840)	-	449	-	193 203	(449)
	За 2024 г.	106 585	-	4 216	-	(23 106)	-	-	-	87 695	-
Расчеты по комиссионному товару	За 2025 г.	2 370 741	(753)	924 674	-	(375 107)	-	(189)	-	2 920 308	(564)
	За 2024 г.	2 098 520	(760)	635 715	-	(363 494)	-	(7)	-	2 370 741	(753)
Итого	За 2025 г.	2 483 913	(753)	661 763	-	(2 857)	-	260	X	3 142 821	(1 013)
	За 2024 г.	2 222 200	(760)	652 617	-	(390 904)	-	(7)	X	2 483 913	(753)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 013	-	753	-	760	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Лилеев Игорь Валерьевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1167746504837 * ТОРГОВЫЙ ДОМ "РЕННА" * МОСКВА *

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 277	-	-	-	-	(27 177)	7 099
	За 2024 г.	52 011	253 047	-	(250 000)	-	(20 781)	34 277
в том числе: прочая	За 2025 г.	34 277	-	-	-	-	(27 177)	7 099
	За 2024 г.	52 011	3 047	-	-	-	(20 781)	34 277
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	250 000	-	(250 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 150 445	1 070 573	-	(479 311)	-	27 177	3 768 884
	За 2024 г.	2 501 106	892 581	10 442	(274 465)	-	20 781	3 150 445
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 052 127	998 753	-	(412 400)	-	-	3 638 479
	За 2024 г.	2 381 445	845 996	-	(175 314)	-	-	3 052 127
Авансы полученные	За 2025 г.	53 080	56 820	-	(23 336)	-	-	86 563
	За 2024 г.	90 433	35 102	-	(72 455)	-	-	53 080
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 824	-	-	(9 692)	-	-	133
	За 2024 г.	6 498	3 326	-	-	-	-	9 824
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 442	(10 442)	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	35 414	15 001	-	(33 883)	-	27 177	43 709
	За 2024 г.	22 730	8 157	-	(16 254)	-	20 781	35 414
Итого	За 2025 г.	3 184 722	1 070 573	-	(479 311)	-	X	3 775 983
	За 2024 г.	2 553 117	1 145 628	10 442	(524 465)	-	X	3 184 722

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 093	105 653	(77 150)	-	70 596
	За 2024 г.	14 338	57 978	(30 224)	-	42 093
в том числе: резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	25 198	70 258	(60 255)	-	35 201
	За 2024 г.	14 338	41 084	(30 224)	-	25 198
Резерв предстоящих расходов по премиям покупателям	За 2025 г.	16 895	35 395	(16 895)	-	35 395
	За 2024 г.	-	16 895	-	-	16 895

Генеральный директор (подпись) Лилеев Игорь Валерьевич
(наименование должности) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	813 655	525 915	267 890
в том числе:			
Залоги	101 605	92 415	-
Гарантии	712 050	433 500	267 890
Выданные - всего	4 661 684	5 577 314	5 122 330
в том числе:			
Поручительства	4 661 684	5 577 314	5 122 330

Генеральный директор Лилеев Игорь Валерьевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 790 085	1 723 163
Затраты на оплату труда	845 534	500 916
Отчисления на социальные нужды	202 645	86 290
Амортизация	19 831	19 066
Прочие затраты	152 635	752 626
Итого по элементам	4 010 730	3 082 061
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 010 730	3 082 061

Генеральный директор Лилеев И.В.

27.03.2026

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1157746504637 * МОСКВА *
"ТОРГОВЫЙ ДОМ "РЕННА"

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор Лилеев И.В.

27.03.2026