

**Общество с ограниченной ответственностью
«БТ Юнайтед»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025

И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

в тысячах рублей

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед» (далее - Общество)
Краткое наименование	ООО «БТ Юнайтед»
Дата государственной регистрации	06.07.2018
Основной государственный регистрационный номер	1187746643193
ИНН	9709033891
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
ОКПО	31585388
Местонахождение	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Основным местом ведения деятельности организации является	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Телефон, электронная почта	+7 (495) 987 38 71/72/73 bt.united2018@gmail.com

Общество лицензий не имеет.

1.2. Филиалы и представительства

Общество имеет 5 (пять) обособленных подразделений:

105064, г. Москва, Сусальный Нижний пер., д.5, 13, 2

115201, г. Москва, Каширский проезд, 23, 26

191014, г. Санкт-Петербург, Парадная ул., д.3, к.2, литера А, помещ. 61Н

196105, г. Санкт-Петербург, Кузнецовская ул., д.52, к.12, литера А

105120, г. Москва, 4-ый Сыромятничный пер., д.1/8, стр.6

1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за период, чел.		
2025 год	2024 год	2023 год
235	226	202

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О.	Компетенция
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Данский Борис Соломонович	Без доверенности действует от имени Общества, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а

			<p>также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы Общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами Общества, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества. Срок полномочий до 27 декабря 2030 г.</p>
--	--	--	---

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских правил по бухгалтерскому учету (далее - РПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.6. Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью Группа Компаний «СОЮЗАУДИТ». Адрес места нахождения: 115404, г. Москва, вн.тер. Муниципальный Округ Бирюлево Восточное, ул. 6-я Радиальная, дом 5, корп. 4, кв. 335. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12206286472.

Обществу какие-либо неаудиторские услуги ООО Группа компаний «СОЮЗАУДИТ» не оказывало.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

Учетная политика утверждена приказом № 01-УП от 31 декабря 2024 г. и действует с 01 января 2025 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

-допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Комплексная автоматизация. БИТ.ФИНАНС 3.2 (1С: Предприятие).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1.1. Нематериальные активы

Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов (п. 30 ФСБУ 14/2022)	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Способы определения амортизации нематериальных активов (п. 39 ФСБУ 14/2022)	При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание что группы объектов НМА амортизируются линейным способом.
Квалификация объектов в составе НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022)	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.1.2. Основные средства

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств	Срок полезного использования объекта основных средств зависит от: ожидаемого периода эксплуатации;
--	---

(по основным группам) (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	ожидаемого морального устаревания и физического износа; планов по замене основного средства, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (п. 35,36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Амортизация начисляется линейным способом.
Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. В Обществе организован аналитический учет данных активов.
Ремонт основных средств	Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
Переоценка основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	Общество не производит переоценку находящихся на его балансе основных средств

2.1.3. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально - производственных запасов (МПЗ) по их группам (видам) ФСБУ 5/2019 «Запасы»	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование себестоимости товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, осуществляется с применением счета 15.02 «Приобретение товаров». Учет материалов ведется по фактическим затратам на их приобретение без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в силу чего все ТЗР входят в фактическую себестоимость материалов. На основании п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. Средняя себестоимость материалов определяется по каждой номенклатурной единице как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.
---	--

2.1.4 Оценочные резервы

Оценочные обязательства

Общество формирует резерв на оплату отпусков работников (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается на 31.12.2025 по каждому работнику. Сумма резерва рассчитывается исходя из следующих данных по формуле:

$$S = S \text{ зараб.} \times (N : 12 \text{ мес.}) \times 1 \text{ мес.} \times (1 + СВ), \text{ где:}$$

S – величина обязательства, связанного с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска;

S зараб. – среднедневной заработок работника на отчетную дату;

N - количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска работодателем;

CB - коэффициент (тариф) причитающихся обязательных платежей по страховым взносам с сумм отпускных.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.1.5. Признание доходов и расходов

Порядок признания выручки Общества (п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)	Реализация товаров и продукции: по мере отгрузки и перехода права собственности к покупателю (п. 12 ПБУ 9/99). Выполнение работ, оказание услуг: по мере готовности (по факту подписания акта приемки-передачи работ/услуг заказчиком).
Учет расходов для целей бухгалтерского учета	Расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет 90 «Продажи».

2.1.6. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»). Временным критерием эквивалента денежных средств установлен срок погашения не более трех месяцев с даты приобретения.
Для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, относятся к денежным потокам от текущих операций
Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
Для свернутого представления денежных	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, предусмотренных п. 16 ПБУ 23/2011, в том числе:

потоков	<ul style="list-style-type: none"> - налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет (или возмещения из бюджета); - поступления от комиссионеров (агентов) в связи с оказанием ими услуг (за исключением комиссионного вознаграждения); - платежи и поступления при покупке/продаже валюты (за исключением потерь или выгод от обмена)».
---------	---

2.1.7. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств не проводилась.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена 23.12.2025 года.

Инвентаризация обязательств была проведена 29.12.2025 г.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражена стоимость нематериальных активов в размере 146 926 тыс. руб. Данная строка включает собственные нематериальные активы Общества за минусом амортизационных отчислений, начисляемых линейным методом.

3.2. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств в размере 306 999 тыс. руб. Данная строка включает собственные основные средства Общества за минусом амортизационных отчислений, начисляемых линейным методом, в сумме 104 800 тыс. руб., а также права пользования активами в сумме 202 199 тыс. руб.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2025 отсутствуют.

3.4. Учет арендных отношений

В 2025 году Общество ведет учет арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт применяется ко всем договорам, условия которых предусматривают предоставление за плату имущества во временное владение и пользование или во временное пользование.

3.5. Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления его арендодателем в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА отражается в балансе в составе внеоборотных активов по строке 11505 «Права пользования активами».

Первоначальная стоимость ППА включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные до или на дату предоставления предмета аренды; затраты Общества, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для использования.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом (ППА) определяется исходя из расчетного срока аренды.

При определении срока аренды Общество учитывает наличие достаточной уверенности в продлении договора. Несмотря на юридический срок договоров (11 месяцев), Общество устанавливает расчетный срок аренды исходя из прогнозируемого периода использования актива (5 лет), принимая во внимание производственную необходимость, отсутствие планов по смене локации/имущества и сложившуюся практику регулярных пролонгаций.

3.6. Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы.

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев в размере 305 тыс. руб.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в размере 3 297 тыс. руб.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма задолженности отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлены в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Основным дебитором является: ООО «ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО».

Изменение стоимости и состав краткосрочных и долгосрочных обязательств представлены в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Основными кредиторами являются: ООО «БЕССОВЕСТНО ТАЛАНТЛИВЫЙ», BV grupa SIA (ЛАТВИЯ), ANT BEAUTY LTD (ГОНКОНГ).

3.8. Оценочные обязательства, прочие обязательства

Изменение стоимости и состав оценочных обязательств представлены в разделе 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном периоде Общество создало резерв на оплату отпусков исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы. На 31.12.2025 г. оценочные обязательства составили 24 067 тыс. руб.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. не создавался, т.к. отсутствует высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества.

3.9. Денежные средства

Денежные средства	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
-------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Средства на расчетных счетах в рублях	10 272	2 930	31 061
Средства на счетах в иностранной валюте	-	-	6
Денежные средства в пути	104	345	35
Итого	10 375	3 275	31 102

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в момент совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, а также средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили: 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.) и 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.).

Официальные курсы обмена российского рубля за 1 юань на 31 декабря 2025 г. составили 11,1592 руб. (31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.10. Займы и кредиты

Наличие, изменение величины и сроки погашения задолженности по основным видам займов, кредитов представлены в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

При формировании бухгалтерского баланса на 31.12.2025 по строке 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» отражают краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

Группа (вид), наименование кредитора, номер и дата договора	На 01.01.2025, тыс. руб.	Изменение в отчетном периоде		На 31.12.2025 сумма основного долга, тыс. руб.	На 31.12.2025 сумма процентов, тыс. руб.
		Поступление, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.		
Кредиты:					
АО «Райффайзенбанк»	-	73 980	-	73 980	270
Кредитное соглашение 83920-MSK от 03.09.2025	-	73 980	-	73 980	270
ПАО «СОВКОМБАНК»	76 223	620 000	695 000	-	4 142
Кредитное соглашение 3738/Д-ККЛ/24 от 12.08.2024	76 223	620 000	695 000	-	4 142
Итого	76 223	690 980	695 000	73 980	4 412

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Продажа косметической продукции, услуг	3 561 745	3 520 353

4.2. Затраты на производство

Расходы	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Себестоимость продаж	1 654 003	1 664 358

Коммерческие расходы составили в 2025 г. 871 874 тыс. руб., в 2024 г. – 863 021 тыс. руб., управленческие расходы составили в 2025 г. 445 263 тыс. руб., в 2024 г. – 326 095 тыс. руб.

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2025 приведена в разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Прочие доходы

Наименование статьи доходов	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Доходы по процентам по кредитам и займам	10 921	17 711
Вознаграждение по зарплатному проекту	188	384
Возврат ТМЦ из эксплуатации	-	-
Доходы по процентам по депозитам	9 227	30 112
Курсовые разницы	-	94 688
Курсовые разницы при покупке валюты	-	3 744
Оценочные обязательства по оплате труда	393	1 121
Отклонение в стоимости товаров	3	-
Пересортица товаров	-	-
По результатам инвентаризации	1 361	6 947
Прекращение договоров аренды по ФСБУ 25/2018	948	1 178
Корректировка таможенных пошлин в себестоимости по КДТ (прошлый год)	-	2 477
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 151	830
Премия (Ретро-скидки)	2 558	-
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности/ликвидацией контрагента	727	164
Товары безвозмездно полученные	733	2 472
Прочие доходы	2 700	727
Итого	31 910	162 555

Прочие расходы

Наименование статьи расходов	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Расходы по процентам по кредитам и займам	34 177	22 984

Концессия и роялти	36 600	42 387
Курсовые разницы	1 099	127 495
Курсовые разницы при покупке валюты	-	1 559
Отклонение в стоимости товара	5	-
Прекращение договоров аренды по ФСБУ 25/2018	515	476
Премии клиентам	775	45 092
Прочие расходы по урегулированию и исполнению обязательств	-	6 000
Прибыль (убыток) прошлых лет	45 785	1 379
Проценты по аренде	9 118	6 191
Прочие маркетинговые расходы	21 224	3 833
Прочие расходы по организации мероприятий	28 744	10 153
Прочие расходы	2 842	3 196
По результатам инвентаризации	-	3 899
Расходы по валютным операциям	1 472	-
Услуги банка	3 789	5 074
Списание дебиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности/ликвидацией контрагента	3 902	388
Утилизация товаров	9 835	-
Итого	199 882	280 106

5. Информация о собственном капитале

5.1. Собственный капитал Общества (уставный, резервный, добавочный)

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 515 тыс. рублей и разделен на доли между участниками Общества в соответствии с номинальной стоимостью. Уставный капитал оплачен полностью.

В марте 2025 года размер уставного капитала был увеличен на 15 тыс.руб. за счет принятия в Общество нового участника и внесения им дополнительного вклада с долей 3%. 25 декабря 2025 года один из участников вышел из состава Общества на основании заявления. Его доля номинальной стоимостью 15 тыс. руб., соответствующая 3% уставного капитала, перешла к Обществу. По состоянию на 31.12.2025 г. данная доля не распределена и не продана.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет в размере 56 000 руб.

Действующей редакцией устава Общества с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед» ОГРН 1187746643193 является редакция, зарегистрированная Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2018г.

5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль: на 31.12.2025 г. в сумме 1 571 993 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 382 682 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 950 246 тыс. руб.

В 2025 году были начислены дивиденды учредителю Общества в размере 100 000 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды учредителю Общества не начислялись.

В 2023 году были начислены дивиденды учредителю Общества в размере 200 000 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Наименование	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Объем реализации товаров и услуг	3 561 745	3 520 353
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	1 654 003	1 664 358
Коммерческие расходы	871 874	863 021
Управленческие расходы	445 263	326 095
Прибыль от продаж	590 605	666 879
Проценты к получению	20 148	47 823
Проценты к уплате	34 177	22 984
Прочие доходы	11 762	114 732
Прочие расходы	165 705	257 122
Текущий налог на прибыль	36 943	109 791
Отложенный налог на прибыль	96 379	7 100
Чистая прибыль	289 311	432 436

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по ПБУ 18/02.

Расход по налогу на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» и складывается из:

- текущего налога (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2411),
- отложенного налога на прибыль (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2412).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2025 году - 25%.

тыс. руб.

Наименование показателя	Налог на прибыль, ОНА, ОНО 2025 год	Налог на прибыль, ОНА, ОНО 2024 год
Налог на прибыль, в т.ч.	133 322	116 892
Текущий налог на прибыль	36 943	109 792
Отложенный налог на прибыль	96 379	7 100

Условный доход (расход)

Наименование показателя	За 2025 г., тыс.руб.		За 2024 г., тыс.руб.	
	Прибыль до налогообложения	Сумма, (25%)	Прибыль до налогообложения	Сумма (20%)
Условный расход (доход)	422 633	36 943	549 328	109 866

Временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода (дохода)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб.
Отложенные налоговые активы	53 280	14 107
Отложенные налоговые обязательства	155 027	19 476
Отложенный налог	96 379	7 100

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил – 96 379 тыс. руб., что соответствует строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

7. Обеспечение обязательств

7.1. Выданные обеспечения обязательств и платежей

Обеспечение обязательств ООО «БТ Юнайтед» в 2025 году составляют обеспечительные платежи по аренде помещений в сумме 7 498 тыс. руб., в 2024 г. – 6 874 тыс. руб., в 2023 г. – 6 512 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- учредитель Общества;
- основной управленческий персонал.

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
Контролирующие	Участники	Данский Борис Соломонович (100%)
	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Директор - Данский Борис Соломонович
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	ТОО «Эстетик Бьюти Солюшнс»
		ООО «Бессовестно талантливый» (100%)
Бенефициарный владелец		Данский Борис Соломонович (100%), гражданин РФ

8.2. Информация об операциях между связанными сторонами:

Идентификационные данные связанной стороны	Характер отношений	Вид и цель операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) за 2025 год
ТОО «Эстетик Бьюти Солюшнс», Налоговый номер 191140004570	Договор 67-1 от 10.10.23	Покупка товаров (импорт)	Договор действует до 10.10.2026, форма расчетов денежная	1 219 537 543,42 руб. (по дебету), 1 130 152 741,45 руб. (по кредиту)
	Договор 31/03-01 от 31.03.2022	Продажа товаров (экспорт)	Договор действует до 31.12.2026, форма расчетов денежная	42 873 934,66 руб. (по дебету), 109 480 382,83 руб. (по кредиту)
ООО «Бессовестно талантливый», ИНН 9709054789	Договор № 30.10-24.ПО от 30.10.2024	Отчуждение (передача) исключительного права на Интернет-сайт	Договор действовал до 27.02.2025, форма расчетов денежная	23 153 350,42 руб. (по дебету)
	Договор комиссии № 19/12-08/20 от 12.08.2020	Комиссия	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	151 792 030,87 руб. (по дебету), 151 175 804,08 руб. (по кредиту)
	Договор управления от 07.08.2025	Услуги управляющей организации	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	2 403 225,81 руб. (по дебету)
	Договор б/н от 01.04.2024	Права на использование товарного знака	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная и взаимозачет	35 885 197,88 руб. (по дебету), 41 644 533,21 руб. (по кредиту)
	Договор поставки №213/18-04/24 от 18.04.2024	Покупка товаров	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	310 650,00 руб. (по дебету)
	Счет на оплату № 44 от 19.11.2025	Покупка товаров	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	209 446,19 руб. (по кредиту)
	Договор № 0110/22 от 01.10.2022	Услуги коворкинга	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	12 000,00 руб. (по дебету) 12 000,00 руб. (по кредиту)

Договор №17/06/25 от 17.06.2025	Услуги коворкинга	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	120 000,00 руб. (по дебету) 120 000,00 руб. (по кредиту)
Договор займа б/н от 24.09.2025	Займ	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	3 274 634,00 руб. (по дебету)
Соглашение № 16 от 09.01.2025 о новации долга к договору N 19/12-08/20 от 12.08.2020	Займ	Договор действовал до 09.03.2026, форма расчетов денежная	48 316 575,61 руб. (по дебету)
Соглашение №2 от 31.12.23 о новации долга к договору 19/12-08/20 от 12.08.2020	Займ	Договор действовал до 31.03.2025, взаимозачет	12 864 025,03 руб. (по кредиту)

8.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору выплачивалось в виде заработной выплаты в соответствии с трудовым договором.

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, материальная помощь, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и тому подобные платежи), выплачиваемых основному управленческому персоналу (в том числе генеральному директору) за 2025 год составил 45 492 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году Обществом не производилось.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивались:

-вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

9. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

9.1. События после отчетной даты

В феврале 2026 года Обществом получено Решение Центрального таможенного управления (ЦТУ) от 02.02.2026 № 93-12/61. Данным решением признаны необоснованными и отменены доначисления таможенных пошлин и НДС, ранее произведенные Калужской таможней в сентябре 2025 года (Решение № 10106000/229/180925/Т000047/001).

Общество классифицировало данное событие, как корректирующее событие после отчетной даты (согласно ПБУ 7/98). В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены следующие корректировки (сторнирование обязательств):

Бухгалтерский баланс:

В составе дебиторской задолженности (строка 1230) отражено право на возврат излишне уплаченных таможенных платежей в общей сумме 447 971 555,32 руб. (в т.ч. таможенные пошлины — 373 309 629,44 руб., НДС — 74 661 925,88 руб.)

Отчет о финансовых результатах:

Снижена сумма прочих расходов (строка 2350) на сумму 373 309 629,44 руб., что привело к увеличению бухгалтерской прибыли до налогообложения.

Отражение в налоговом учете и применение ПБУ 18/02:

Порядок признания указанных сумм в налоговом учете отличается от бухгалтерского в соответствии с требованиями НК РФ:

В налоговом учете за 2025 год сумма доначисленных пошлин (373 309 629,44 руб.) сохранена в составе расходов (п. 1 ст. 252, пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

В налоговом учете за 1 квартал 2026 года указанная сумма будет признана в качестве внереализационного дохода (п. 10 ст. 250 НК РФ).

Восстановление НДС (74 661 925,88 руб.) будет отражено в налоговой декларации за 1 квартал 2026 года.

В связи с возникшим временным разрывом по состоянию на 31.12.2025 сформирована налогооблагаемая временная разница в размере 373 309 629,44 руб. Исходя из действующей ставки налога на прибыль 25%, в отчетности признано отложенное налоговое обязательство в сумме 93 327 407,36 руб. по строке 2412 Отчета о финансовых результатах. Погашение данного обязательства будет произведено в 1 квартале 2026 года при отражении дохода в налоговом учете.

Другие факты, по мнению руководства, в Обществе отсутствуют, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год по состоянию на эту дату.

9.2. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, нет.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет существенных незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

10. Иные сведения

10.1. Информация о курсовых разнице

Вид курсовой разницы	Сумма, тыс. руб.
Положительная курсовая разница	23 376
Отрицательная курсовая разница	24 475

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчёте их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

10.2 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде и подлежащих отражению в отчетности, нет.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия и подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

10.4. Оценка непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке Общества на финансовое состояние и результаты его финансовой деятельности в обозримом периоде будет несущественным и не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

10.5. Дополнительная информация

Совместная деятельность

Общество не имеет договоров о совместной деятельности.

Создание филиалов и обособленных подразделений

Общество в 2025 году филиалов не создавало.

В 2025 году Обществом создано 1 обособленное подразделение, расположенное по адресу: 105120, г. Москва, 4-ый Сыромятнический пер., д. 1/8, стр. 6 (дата постановки на учет 01.07.2025).

Государственная помощь

В 2025 г. Общество не получало субсидий от государства.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В 2025 г. не было исправлений ошибок предшествующих отчетных периодов.

Пересчет показателей отчетности прошлых лет.

Пересчета показателей отчетности прошлых лет не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Наличия фактов прекращаемой деятельности не было.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

10.6. Возможные риски хозяйственной деятельности

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество подвержено воздействию внутренних и внешних факторов, способных оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Руководство Общества осуществляет регулярную оценку существенных рисков и принимает меры по их снижению. На отчетную дату наиболее значимыми для Общества являются финансовые, правовые, страновые и региональные, а также репутационные риски.

Финансовые риски

Общество подвержено валютному, кредитному и риску ликвидности.

Валютный риск связан с возможным изменением курсов иностранных валют, поскольку часть закупок продукции, сырья, упаковки, услуг логистики либо иных составляющих цепочки поставок может быть прямо или косвенно привязана к иностранной валюте. Изменение валютных курсов может привести к росту закупочных цен, снижению маржинальности и необходимости пересмотра отпускных цен. В целях снижения указанного риска Общество осуществляет планирование закупок, контроль валютной структуры обязательств и мониторинг ценовой политики поставщиков.

Кредитный риск обусловлен возможным неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств со стороны покупателей и иных контрагентов. Для ограничения кредитного риска Общество применяет процедуры оценки благонадежности контрагентов, устанавливает лимиты коммерческого кредитования, контролирует сроки погашения дебиторской

задолженности и, при необходимости, использует механизмы обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности связан с необходимостью своевременного исполнения обязательств перед поставщиками, подрядчиками, работниками, бюджетом и иными кредиторами. Управление данным риском осуществляется посредством бюджетирования денежных потоков, контроля сроков расчетов, поддержания необходимого объема ликвидных активов и, при необходимости, привлечения заемного финансирования в пределах, приемлемых для Общества.

Правовые риски

Правовые риски Общества связаны прежде всего с изменением налогового, таможенного, валютного, технического и потребительского регулирования, а также с изменением требований к обороту парфюмерно-косметической продукции.

Российское налоговое законодательство характеризуется сложностью правоприменения и допускает различные толкования отдельных норм. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства и оценивает возможные налоговые последствия совершаемых операций.

Страновые и региональные риски

На деятельность Общества продолжают оказывать влияние внешнеэкономические ограничения, изменение логистических маршрутов, условий международных расчетов, доступности отдельных брендов, сырья, упаковки, оборудования и сопутствующих услуг. Указанные факторы могут приводить к увеличению сроков поставки, росту транспортных и закупочных расходов, необходимости замены поставщиков, изменению товарной матрицы и повышению операционной нагрузки на систему снабжения и дистрибуции.

Кроме того, для Общества существенны риски перебоев в поставках, связанные с концентрацией закупок у отдельных поставщиков, а также риски региональной неравномерности спроса, изменения покупательского поведения и перераспределения каналов продаж. Руководство Общества снижает данные риски за счет диверсификации поставщиков, поддержания страхового уровня товарных запасов, регулярного пересмотра ассортиментной политики и адаптации логистических схем.

Репутационные риски

Репутационные риски для Общества могут быть связаны с претензиями к качеству и безопасности реализуемой продукции, нарушением сроков поставки, ошибками в маркировке и сопроводительной документации, реализацией контрафактной или недоброкачественной продукции в каналах сбыта, а также с негативной информацией в публичном поле. Реализация указанных рисков может привести к снижению объема продаж, потере контрагентов и дополнительным расходам на урегулирование претензий.

Для управления репутационными рисками Общество осуществляет контроль поставщиков и происхождения продукции, проверку комплектности разрешительной документации, работу с рекламациями, мониторинг качества клиентского сервиса и соблюдение договорных сроков поставки.

Общая оценка

По мнению руководства, указанные риски являются контролируруемыми, однако в случае реализации отдельных неблагоприятных факторов могут оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества. Общество продолжает

осуществлять мероприятия по мониторингу и снижению существенных рисков в рамках действующей системы внутреннего контроля.

Генеральный директор _____/Данский Борис Соломонович/

30 марта 2026