

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭЛФРИ»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2025 года**

Организация	ООО "ФЭЛФРИ"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	109548, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, ул. Шоссейная, д. 1, к. 2

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	97896397
ИНН	9723177920
по ОКВЭД 2	47.91.2
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации **ООО «Аудит-Практик»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
ИНН
ОГРН/ОГРНИП
1659105399
1101690052727

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Результаты исследований и разработок		-	-	-
Основные средства	5	2 456	3 256	2 941
Отложенные налоговые активы		1 112	1 818	9
Прочие внеоборотные активы		-	-	-
Итого по разделу I		3 568	5 074	2 950
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	421 808	465 051	282 370
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		23	36 703	47 743
Дебиторская задолженность	7	352 381	262 577	147 661
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8	8 000	11 700	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	6 490	5 598	12 892
Прочие оборотные активы	8	14 152	-	7 218
Итого по разделу II		802 854	781 629	497 884
БАЛАНС		806 422	786 703	500 834
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	2 100	70	20
Нераспределенная прибыль		162 510	151 434	117 964
Итого по разделу III		164 610	151 504	117 984
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	465 843	421 591	321 619
Отложенные налоговые обязательства		1 613	1 164	1
Прочие обязательства		-	-	-
Итого по разделу IV		467 456	422 755	321 620
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	54 901	46 740	3 787
Кредиторская задолженность	12	118 796	165 614	57 399
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	13	659	90	44
Прочие обязательства		-	-	-
Итого по разделу V		174 356	212 444	61 230
БАЛАНС		806 422	786 703	500 834

Руководитель

Неклюдова Т. В.

30 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за Январь - Декабрь 2025 г.

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ООО «ФЭЛФРИ»

Торговля розничная,
осуществляемая непосредственно
при помощи информационно-
коммуникационной сети Интернет
Общество с ограниченной
ответственностью / Частная
собственность
тыс. руб.

Организационно-правовая форма /
форма собственности

Единица измерения

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.2025

97896397

9723177920

47.91.2

12300 / 16

384

Наименование показателя	Пояснение	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	14	1 683 222	1 034 497
Себестоимость продаж	15	(968 255)	(572 654)
Валовая прибыль		714 967	461 843
Коммерческие расходы	16	(478 610)	(239 761)
Управленческие расходы	17	(166 022)	(109 569)
Прибыль от продаж		70 335	112 513
Проценты к получению		3 944	3 169
Проценты к уплате	11	(113 063)	(86 409)
Прочие доходы	18	97 167	27 396
Прочие расходы	18	(35 129)	(11 644)
Прибыль до налогообложения		23 254	45 025
Налог на прибыль в т.ч.	19	(12 178)	(11 555)
текущий налог на прибыль	19	(11 340)	(12 201)
отложенный налог на прибыль	19	(838)	646
Прочее в т.ч. налоговые санкции	19	-	-
Чистая прибыль		11 076	33 470
Совокупный финансовый результат периода		11 076	33 470

Руководитель

Неклюдова Т. В.

30 марта 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА **за Январь - Декабрь 2025 г.**

Организация	ООО «ФЭЛФРИ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	97896397
ИНН	9723177920
по ОКВЭД 2	47.91.2
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	20	117 964	117 984
Корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года после корректировки	20	117 964	117 984
За 2024 год			
Чистая прибыль	-	33 470	33 470
Иные изменения за счет операций с собственниками	50	-	50
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	70	151 434	151 504
Корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года после корректировки	70	151 434	151 504
За 2025 год			
Чистая прибыль	-	11 076	11 076
Иные изменения за счет операций с собственниками	2 030	-	2 030
Величина капитала на 31 декабря 2025 года	2 100	162 510	164 610

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	164 610	151 504	117 984
Руководитель			

Неклюдова Т. В.

30 марта 2026 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за Январь - Декабрь 2025 г.**

Организация	ООО «ФЭЛФРИ»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Вид экономической деятельности	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет	по ОКПО	97896397
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	9723177920
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	47.91.2
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12300 / 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	1 148 856	790 226
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 088 926	785 146
прочие поступления	59 930	5 080
Платежи – всего, в том числе:	(1 527 417)	(967 182)
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	(1 456 883)	(829 570)
с связи с оплатой труда работников	(20 026)	(17 059)
процентов по долговым обязательствам	(20 678)	(40 775)
налога на прибыль организаций	(27 131)	(16 263)
прочие платежи	(2 699)	(63 515)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(378 561)	(176 956)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	5 416	1 981
от возврата предоставленных займов	3 700	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 617	1 981
Платежи – всего, в том числе:	-	(12 655)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(955)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(11 700)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	5 416	(10 674)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	648 730	778 915
получение кредитов и займов	646 700	778 865
денежных вкладов собственников (участников)	2 030	50
Платежи – всего, в том числе:	(267 845)	(591 204)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(267 845)	(591 204)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	380 885	187 711
Сальдо денежных потоков за отчетный период	7 740	81
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	5 598	12 892
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	6 490	5 598
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(6 848)	(7 375)
Руководитель		

30 марта 2026 года

Неклюдова Т. В.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭЛФРИ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭЛФРИ», сокращённое название ООО «ФЭЛФРИ», (далее – Общество) создано 22 ноября 2022 года, основной государственный регистрационный номер 1227700780086, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ИНН 9723177920, КПП 772301001.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года составил 2 100 тыс. рублей. Участниками Общества являлись граждане Российской Федерации:

Бельдяга Дарья Владимировна – номинальная стоимость доли 21 тыс. рублей (1%);

Неклюдова Татьяна Владимировна – номинальная стоимость доли 2 079 тыс. рублей (99%).

В 2025 году произошло увеличение доли участника Неклюдовой Татьяны Владимировны с 70% до 99% внесением денежных средств в сумме 2 030 тыс. рублей.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 109548, Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория городской муниципальный округ Печатники, ул. Шоссейная, д. 1, к 2.

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- торговля оптовая бытовыми электротоварами;
- торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

ООО «ФЭЛФРИ» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Практически вся реализация товаров осуществляется через маркетплейсы. Основные площадки – это ОЗОН, ВАЙЛДБЕРРИЗ.

Генеральным директором Общества является Неклюдова Татьяна Владимировна.

Численность персонала ООО «ФЭЛФРИ» по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 15 человек, 31 декабря 2025 года - 18 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Положение по учетной политике ООО «ФЭЛФРИ», действовавшее в течение 2025 года, было утверждено приказом генерального директора Неклюдовой Т.В. № 1/24 от 01 января 2024 года, с учётом дополнений и изменений к ней, утверждённых приказами №1/24 от 01 октября 2024 года, №1/25 от 01 января 2025 года.

Учетная политика ООО «ФЭЛФРИ» сформирована на основании действующей в Российской Федерации нормативно-правовой базы, касающейся ведения бухгалтерского учета. Основные положения действовавшей в течение года учетной политики раскрыты ниже.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на бухгалтерскую службу Общества с 28 марта 2025 года, до этой даты – на ООО «ЦПБ ПРИОРИТЕТ».

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

Допущение о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов России от 13.01.2023 №4н, а так же «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 в части, не противоречащей указанному ФСБУ.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам нахождения не реже одного раза в 3 года.

В 2025 году на основании приказа № 2609/25 от 26.09.2025 года «О проведении годовой инвентаризации» в период с 26.09.2025 по 01.10.2024 года проведена инвентаризация:

- всех активов и обязательств.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Незавершенные капитальные вложения

В отношении учета данных активов Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты, понесенные в связи с приобретением или сооружением актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с его частичной заменой, модернизацией или реконструкцией, капитализируются посредством включения в первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов при условии соблюдения соответствующих условий капитализации.

В случае проведения капитального ремонта, затраты по которому существенны, если в момент его завершения межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного объекта ОС, затраты по ремонту увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

Основные средства

В составе основных средств (ОС) Общества отражаются оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности Общества, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита сто тысяч рублей, установленного с учетом существенности информации о таких активах (малоценные активы). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также расходы на доведение объекта до возможности использования.

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и, соответственно, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Амортизация по объектам основных средств со сроком использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств показана с учетом стоимости оборудования к установке и вложений в незавершенное строительство. По состоянию на 31.12.2024 года на балансе Общества оборудование к установке и вложения в незавершенное строительство не числятся.

Срок полезного использования по объекту основных средств и амортизационная группа определяется на основании Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, (в ред. Изменений N 1/2015 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 25.12.2015 N 2202-ст, N 2/2016 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2016 N 1234-ст)), Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае невозможности определения точного срока полезного использования он устанавливается как нижняя граница соответствующей группы (наименьшее значение) плюс 1 месяц.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. Капитальный периодический ремонт по его окончании образует отдельный объект основного средства.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Аренда/лизинг

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость признается в сумме затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

В качестве финансовых вложений признаются вложения, удовлетворяющие одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (открытые на срок более 3 месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие.

К финансовым вложениям не относятся:

- беспроцентные займы;
- беспроцентные векселя третьих лиц;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта;

- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов);
- векселя банков со сроком размещения до трех месяцев.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов финансовых вложений и контрагентам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально и относится на прочие доходы (расходы).

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, проводится один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву.

Доходы по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов (по кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, участием в уставных капиталах других организаций, продажей финансовых вложений учитываются в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами (в том числе с физическими лицами) за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности и в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору. Величина резерва по сомнительным долгам определяется согласно делению задолженности на три группы:

- по безнадежной задолженности (до момента получения соответствующего документального подтверждения) - в размере 100 %;
- если задолженность просрочена более чем 3 месяца (90 дней) - 100 %;
- если в отношении задолженности есть свидетельства того, что она, возможно, не будет погашена, даже если срок ее возникновения меньше 90 календарных дней - в размере до 100 % (примерами таких свидетельств являются оспаривание всей или части суммы со стороны должника; информация о том, что у дебитора финансовые затруднения). В этом случае Общество самостоятельно определяет процент, исходя из имеющихся сведений о контрагенте и вероятности взыскания суммы задолженности (полной или частичной).

Резервы по сомнительным долгам признаются в отчетности текущего квартала на основании данных по состоянию на последний день текущего квартала. По внутригрупповым компаниям резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов

Создается по следующим видам запасов:

- по запасам, не пригодным для использования в производстве вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшим;
- по запасам, которые используются для производства продукции, продажи которой нерентабельны (убыток от реализации конкретного вида продукции составляет более 5%).
- по запасам, не утратившим своих потребительских свойств и подлежащих использованию, однако их первоначальная (фактическая) стоимость превышает стоимость последних по времени закупок запасов того же ассортимента (стоимость продажи снизилась).

Резерв на обесценение запасов создается один раз в год (на 31 декабря отчетного года) на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости запасов и возможной чистой стоимостью продаж и относится на расходы по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Признание **оценочного обязательства на оплату отпусков** производится ежемесячно.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете учета условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Информация о расчете текущего налога формируется в специальном регистре налоговых разниц.

Сальдо постоянных налоговых доходов и расходов определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых доходов и расходов). Дебетовое сальдо постоянных налоговых доходов и расходов означает, что

постоянные налоговые расходы больше постоянных налоговых доходов, и приводит к увеличению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль дебетовое сальдо увеличивает условный расход (уменьшает условный доход) по налогу на прибыль.

Кредитовое сальдо постоянных налоговых доходов и расходов означает, что постоянные налоговые расходы меньше постоянных налоговых доходов, и приводит к уменьшению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль оно уменьшает условный расход (увеличивает условный доход) по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период.

Сумма доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды отражается по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по основным и дополнительным видам деятельности:

- торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Выручка от реализации товаров признаётся на основании отчетов маркетплейса о продажах, а также уведомления о выкупе.

При необходимости Общество может применять методологию отражения начисления доходов (в случае отсутствия первичных учетных документов). В случае принятия решения применять данную методологию следует проверить наличие условий для признания выручки:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
- сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Регистрация выручки в бухгалтерском учете при применении методологии начисления дохода осуществляется на основании оперативной информации, предоставленной ответственными сотрудниками Общества.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

Все остальные доходы считаются прочими.

Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учитывая специфику Общества и существенный удельный вес в общей сумме расходов, транспортные расходы распределяются на реализованный товар (уменьшают экономические выгоды) и на остаток товара (формируют сальдо счета 44 на конец месяца).

Общехозяйственные расходы Общества признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы», расходы на продажу – «Коммерческие расходы».

При необходимости (в случае отсутствия первичных учетных документов) Общество признает расходы в бухгалтерском учете аналогично методологии начисления доходов. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной ответственными сотрудниками Общества.

К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;
- расходы по продаже МПЗ;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом (в форме оплаты или письменного уведомления);
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления в силу соответствующих решений налоговых органов;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- выплаты, производимые вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие расходы.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;

- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- генеральный директор.

Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности, производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета или при существенных изменениях условий хозяйствования Общества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 1 января 2025 года переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Другие виды основных средств	(тыс. руб.) Итого
2024			
Первоначальная стоимость			
Сальдо на начало периода	-	3 042	3 042
Поступления	955	-	955
Выбытия	-	-	-
Сальдо на конец периода	955	3 042	3 997
Амортизация			
Сальдо на начало периода	-	(101)	(101)
Поступления	(32)	(608)	(640)
Выбытия	-	-	-
Сальдо на конец периода	(32)	(709)	(741)
Балансовая стоимость			
Сальдо на начало периода	-	2 941	2 941
Сальдо на конец периода	923	2 333	3 256
2025			
Первоначальная стоимость			
Сальдо на начало периода	955	3 042	3 997
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Сальдо на конец периода	955	3 042	3 997
Амортизация			
Сальдо на начало периода	(32)	(709)	(741)
Поступления	(191)	(609)	(800)
Выбытия	-	-	-
Сальдо на конец периода	(223)	(1 318)	(1 541)
Балансовая стоимость			
Сальдо на начало периода	923	2 333	3 256
Сальдо на конец периода	732	1 724	2 456

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств

Срок полезного использования

Машины и оборудование (кроме офисного)
Другие виды основных средств

3-5 лет
5 лет

В 2025 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). По состоянию на 31 декабря 2025 года в краткосрочной аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

№ договора	Арендованный объект ОС	Арендодатель	Срок договора	Расход 2025 года, тыс. руб.	Будущие арендные платежи в 2025 г. по договору, тыс. руб.
БК-Ф-1508/23 от 15.08.2023	Складской комплекс в Солнечногорском районе Московской области, состоящий из: нежилого помещения общей площадью 1371,7 м2	Промбурводрегион ООО	11 мес.	27 482	24 682
МАРП-15/04/2024-Ф от 15.04.24	Помещение г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Люблино, ул. Марьинский Парк, д. 35, помещение 24/1: площадью 14,0 м2	АРГО ООО	11 мес.	142	-
1430 от 01.10.25	Помещение г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, ул. Шоссейная, д. 1, корпус 2, кабинет 31А: площадью 16,8 м2	БеттаКом-М ООО	11 мес.	75	155

Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018).

5. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
в т.ч.			
товары на складах	293 222	410 916	251 388
товары отгруженные	103 308	11 660	2 301
расходы на продажу	25 943	43 826	28 681
материалы	617	-	-
Итого	423 090	466 402	282 370
Резерв под обесценение стоимости товаров на складах	(1 282)	(1 351)	-
Итого	421 808	465 051	282 370

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с маркетплейсами	222 327	155 148	58 633
Авансы выданные	120 396	97 749	89 045
Покупатели и заказчики	9 053	6 675	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	623	3 416	412
Прочие	14	51	33
Итого	352 413	263 039	148 123
Резерв по сомнительным долгам	(32)	(462)	(462)
Итого	352 381	262 577	147 661

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые вложения активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные займы	8 000	11 700	-
Итого	8 000	11 700	-
в т.ч.			
Внутригрупповые займы	8 000	11 700	-
Итого	8 000	11 700	-

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2024 года	2023 года
Недостачи и потери от порчи ценностей	14 152	-	7 218
Расходы будущих периодов	-	-	7 218
Итого	14 152	-	7 218
в т.ч.			
Длящиеся услуги	-	-	7 218
Итого	14 152	-	7 218

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	6 389	5 315	8 092
Денежные эквиваленты	101	283	4 800
Касса	-	-	-
Итого	6 490	5 598	12 892

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал ООО «ФЭЛФРИ» полностью оплачен и составлял 2 100 тыс. рублей, 70 тыс. рублей, 20 тыс. рублей, соответственно.

Владельцем уставного капитала на 31 декабря 2023 года являлась Бельдяга Дарья Владимировна – 100%.

В июне 2024 года Единственным собственником Общества было принято решение об увеличении уставного капитала с 20 тыс. рублей до 70 тыс. рублей и о принятии в участники Общества Неклюдовой Татьяны Владимировны. В связи с этим доли в уставном капитале на 31 декабря 2024 года распределились следующим образом:

Бельдяга Дарья Владимировна – 30%
Неклюдова Татьяна Владимировна – 70%.

В декабре 2025 года Участниками Общества было принято решение об увеличении уставного капитала с 70 тыс. рублей до 2 100 тыс. рублей. В связи с этим доли в уставном капитале на 31 декабря 2025 года распределились следующим образом:

Бельдяга Дарья Владимировна – 1%
Неклюдова Татьяна Владимировна – 99%.

В 2024, 2023 и 2022 годах дивиденды не объявлялись.

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные заёмные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

		31 декабря		
		(тыс. руб.)		
	Срок погашения	2025 года	2024 года	2023 года
Займы	Декабрь 2026	380 150	377 503	301 619
Кредиты	Март 2027	85 693	44 088	20 000
		465 843	421 591	321 619
в т.ч.				
Основная сумма займа		380 150	377 503	301 619
Основная сумма кредита		85 693	44 088	20 000
Итого		465 843	421 591	321 619

Краткосрочные заёмные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

		31 декабря		
		(тыс. руб.)		
	Срок погашения	2025 года	2024 года	2023 года
Займы	Декабрь 2026	54 901	46 740	3 787
		54 901	46 740	3 787
в т.ч.				
Основная сумма займа		-	10 000	-
Проценты		54 901	36 740	3 787
Итого		54 901	46 740	3 787

Сумма начисленных процентов, отнесённых на прочие расходы, в 2025 году составила 113 095 тыс. рублей (в 2024 году – 86 409 тыс. рублей), в том числе:

- по кредитам – 7 746 тыс. рублей (в 2024 году - 15 364 тыс. рублей);
- по займам – 105 349 тыс. рублей (в 2024 году – 71 045 тыс. рублей).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	70 285	156 848	52 805
Расчеты по НДС, не отражённые на ЕНС	43 065	7 945	3 178
Задолженность по налогам и сборам	5 021	266	1 416
Прочая	424	555	-
Итого	118 796	165 614	57 399

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	44
Увеличение резервов	941
Использование резервов	895
Баланс на 31 декабря 2023 года	90
Увеличение резервов	919
Использование резервов	350
Баланс на 31 декабря 2024 года	659

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2025 год
	2024 год
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет	1 682 152
Прочие	1 070
Итого	1 683 222
	1 034 497

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2025 год
	2024 год
Материальные затраты, включая стоимость товаров	966 973
Резерв под обесценение стоимости товаров на складах	1 282
Итого	968 255
	572 654

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Услуги маркетплейса	294 987	131 364
Транспортные расходы	70 349	77 929
Реклама	58 407	2 952
Амортизация	800	609
Прочие	54 067	26 907
Итого	478 610	239 761

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Административная поддержка, информационно-консультационные услуги	82 420	30 586
Арендная плата	27 730	23 514
Расходы на оплату труда	16 121	14 673
Страховые взносы	3 561	2 678
Прочие	36 190	38 118
Итого	166 022	109 569

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компенсации/Скидки маркетплейсов	87 093	26 526
Курсовые разницы	3 289	-
Доходы, связанные с куплей/продажей валюты	-	-
Прочие доходы	6 785	870
Итого	97 167	27 396

Прочие расходы	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы по передаче товара на благотворительность	11 694	-
Списание товара	5 599	-
Расходы, связанные с куплей/продажей валюты	5 336	3 997
Услуги банка	4 846	4 058
Штрафы за нарушение условий хоз.договоров	2 048	-
Списание дебиторской задолженности	1 643	-
Курсовые разницы	-	3 466
Прочие расходы	3 963	123
Итого	35 129	11 644

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	23 254	45 025
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(5 813)	(9 005)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода / (расхода)	(5 691)	(2 681)

Отложенный налог на прибыль:**(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых активов**

по расходам будущих периодов	(591)	(1 166)
по товарам	(657)	(270)
по оценочным обязательствам и резервам	(173)	(10)
по издержкам обращения	(22)	
по курсовым разницам	(6)	
Итого	(1 449)	(1 446)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств		
по доходам будущих периодов	1 583	931
по курсовым разницам	20	-
по товарам	10	-
Итого	1 613	931
Текущий налог на прибыль	(11 340)	(12 201)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**19.1. Связанными сторонами Общества являются:**

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
Неклюдова Татьяна Владимировна	Россия	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов
ООО «АННОР ГРУПП»	Россия	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ООО «Л арт косметик»	Россия	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ИП Бельдяга Дарья Владимировна	Россия	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ИП Неклюдова Татьяна Владимировна	Россия	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо

Также к связанным сторонам относится основной управленческий персонал Общества.

19.2. Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами**Дебиторская задолженность**

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «АННОР ГРУПП»	38 120	27 639	-
ИП Неклюдова Татьяна Владимировна	-	300	-
Итого	38 120	27 939	-

Задолженность по займам выданным

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «АННОР ГРУПП»	8 000	11 700	-
Итого	8 000	11 700	-

В том числе структура долга:

Валюта займа	Срок погашения	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам	Итого
РУБ	до 31.12.2026	8 000	3 156	11 156
Итого		8 000	3 156	11 156

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «АННОР ГРУПП»	13 138	13 138	20 327
Итого	13 138	13 138	20 327

Задолженность по займам полученным

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Неклюдова Татьяна Владимировна	107 222	100 638	13 041
Бельдяга Дарья Владимировна	33 176	34 672	-
ИП Неклюдова Татьяна Владимировна	16 967	14 771	5 260
ИП Бельдяга Дарья Владимировна	3 235	11 337	19 155
Итого	160 600	161 418	37 456

В том числе структура долга:

Валюта займа	Срок погашения	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам	Итого
РУБ	31.12.2026	118 710	41 890	160 600
Итого		118 710	41 890	160 600

Получение займов

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Неклюдова Татьяна Владимировна	-	87 597
Бельдяга Дарья Владимировна	-	34 672
ИП Неклюдова Татьяна Владимировна	-	11 967
ИП Бельдяга Дарья Владимировна	-	8 958
ООО «АННОР ГРУПП»	-	6 094
Итого	-	149 288

Погашение займов

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Неклюдова Татьяна Владимировна	4 480	-
Бельдяга Дарья Владимировна	936	-
ИП Бельдяга Дарья Владимировна	-	16 776
ООО «АННОР ГРУПП»	-	6 094
Неклюдова Татьяна Владимировна	-	2 456
Итого	5 416	25 326

По строке 2320 Проценты к получению - в суммах 3 944 тыс. рублей и 3 169 тыс. рублей за 2025 и 2024 годы, соответственно, отражены:

- начисленные по размещённым в банке депозитам проценты в суммах 1 716 тыс. рублей и 1 980 тыс. рублей;
- начисленные по выданному внутреннему займу проценты в суммах 2 228 тыс. рублей и 1 189 тыс. рублей.

По строке 2330 Проценты к уплате - в суммах 113 063 тыс. рублей и 86 409 тыс. рублей за 2025 и 2024 годы, соответственно, отражены начисленные проценты:

- по внешним займам в сумме 7 746 тыс. рублей и в сумме 60 721 тыс. рублей;
- по внутренним займам в сумме 105 317 тыс. рублей и в сумме 25 688 тыс. рублей.

Займы выдавались на рыночных условиях со ставкой 20 процентов годовых. В декабре по внутренним займам согласно дополнительным соглашениям ставка уменьшилась и составила 16%.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2025 год	(тыс. руб. с НДС) 2024 год
ООО «АННОР ГРУПП»	342 157	14 392
Итого	342 157	14 392

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2025 год	(тыс. руб. с НДС) 2024 год
ООО «АННОР ГРУПП»	2 235	6 494
Итого	2 235	6 494

Денежные потоки со связанными сторонами

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг (4111)	346	1 450
Прочее (4119)	-	16 700
На оплату товаров, работ, услуг (4121)	(307 080)	(58 647)
На оплату процентов по долговым обязательствам (4123)	(6 284)	(1 545)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов (4213)	3 700	-
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам (4223)	-	(11 700)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств (4311)	30 700	123 600
Получение денежных вкладов собственников (4312)	2 030	-
Погашение заемных средств (4323)	(39 700)	(24 631)

19.3. Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 и 2024 годы составили:

Должность	2025 год	(тыс. руб.) 2023 год
Генеральный директор	1 501	727
Итого	1 501	727

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемому в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости, выраженных в иностранной валюте:

- денежных знаков в кассе,
- средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,
- ценных бумаг (за исключением акций),
- средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков),

в рубли производится также и на отчетную дату.

Стоимость остальных активов и обязательств Общества:

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.),
- запасов и других активов (за исключением денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг),
- средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков
- для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату

не пересчитываются, а отражаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства (расходы), которые оплачены в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

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

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной считается сумма 10% от оборота валютных операций, связанных с образованием данных курсовых разниц.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» свернуто.

21. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности с учетом следующих факторов:

- наличие заключённых долгосрочных договоров с ключевыми контрагентами, включая агентов и транспортные компании, что обеспечивает стабильность цепочек поставок;
- диверсификация поставщиков и каналов закупки товаров, включая работу с альтернативными рынками и логистическими маршрутами;
- договоренности с кредитными учреждениями, позволяющие поддерживать достаточный уровень финансирования для текущей деятельности;
- разработанные мероприятия по управлению ликвидностью и оптимизации денежных потоков, позволяющие своевременно выполнять обязательства перед контрагентами;
- устойчивый спрос на продукцию Общества на маркетплейсах и сохранение ключевых каналов реализации.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – рынки многих стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, связанными с началом специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют, увеличения процентных ставок и сбоя логистических цепочек.

При этом Общество смогло заключить договоры привлечения банковских кредитов и займов на более выгодных условиях.

На дату составления финансовой отчетности Общество разработало мероприятия по оптимизации денежных потоков. Заключены договора с агентами, с помощью которых осуществляются без задержек платежи в валюте, отличной от валюты РФ.

Обществом проведена большая работа по поиску компаний-агентов с возможностью работы с иностранными поставщиками. На момент формирования отчетности заключены договоры с агентами, транспортными компаниями, соответственно, поставки товаров вышли на должный уровень.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- незавершенных судебных разбирательств;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не возникало.

24. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение будет направлено дополнительно по факту завершения аудиторской проверки.

Руководитель _____ Неклюдова Т. В.

30 марта 2026 года