

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "С.ОЛИВЕР ВОСТОЧНАЯ ЕВРОПА" ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО "С.ОЛИВЕР ВОСТОЧНАЯ ЕВРОПА" (далее Компания) было образовано 24.08.2021 г., ОГРН 1217700395472 от 24.08.2021 г.

ИНН 9705158850 КПП 770501001

ОКПО 70569641

ОКВЭД 47.71.1, 46.16, 46.42, 47.71, 47.71.2, 47.71.4, 47.71.5, 47.71.6, 47.71.7, 47.72, 47.91

ОКТМО 45376000000

ОКАТО 45286560000

Место нахождения: 115054, Москва г., ул. Щипок, д. 11, стр. 1, этаж 1, помещ. I, ком. 4

Уставный капитал общества на 31.12.2025 года составляет 7 000 000 руб., полностью оплачен.

Участниками Компании являются:

- ТЕКСЛОГ ГмБХ (Германия) регистрационный номер HRB 16948, размер доли в Уставном капитале Общества 99,9%, что составляет 6 993 000 руб.
- ТЕКСЛОГ СОРСИНГ ГМБХ (Германия) регистрационный номер HRB 13314, размер доли в Уставном капитале Общества 0,1%, что составляет 7 000 руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 177 645 руб., состоит из вкладов участников:

- ТЕКСЛОГ ГмБХ (Германия) в сумме 175 742 руб.
- ТЕКСЛОГ СОРСИНГ ГМБХ (Германия) в сумме 1 903 руб.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 18.01.2022 года по 04.06.2025 года Генеральным директором Общества являлся гражданин РФ Цай Олег Михайлович. Протоколом об итогах проведения внеочередного заседания Общего собрания участников от 04.06.2025 года, Генеральным директором Общества была избрана Лихонина Светлана Юрьевна, гражданка РФ. Запись в ЕГРЮЛ, свидетельствующая государственную регистрацию данных изменений, произведена 16.06.2025 года. На 31.12.2025 года Генеральным директором Общества является Лихонина Светлана Юрьевна.

Другие протоколы Общего собрания участников за период 01.01.2025-31.12.2025:

- Протокол №А-25 Общего собрания участников Общества от 25.04.2025 г. – об утверждении годовой отчетности и результатов деятельности Общества за 2024 год.

Конечным бенефициаром Общества является Бернд Фрайер (доля участия 60%, физическое лицо, нерезидент РФ, гражданин Германии).

s.Oliver

QS

COMMA,

LIEBESKIND
BERLIN

lala
BERLIN

COPENHAGEN

Состав Совета Директоров на 31.12.2025 г.:

Фамилия, имя, отчество (при наличии)	Дата рождения	Должность
Кристиан Марцинцик	11.01.1967	Председатель Совета Директоров
Томас Лурц	28.11.1979	Член Совета Директоров

Основными видами деятельности ООО «С.ОЛИВЕР ВОСТОЧНАЯ ЕВРОПА», согласно Уставу, являются:

- Торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71.1)
- Торговля оптовая одеждой и обувью (код ОКВЭД 46.42)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Деятельность осуществлялась Обществом в течение периода с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

На 31.12.2025 г. у Общества зарегистрированы обособленные подразделения:

- в ТК «Белая Дача Парк» (арендодатель ООО «Белая Дача Парк») – адрес: Московская обл, г.о. Котельники, тер. Новорязанское шоссе, д.8, стр.8; торговое помещение – площадь 166,41 кв.м.; дата регистрации ОП – 05.12.2022 г.; дата начала торговой деятельности – 05.01.2023 г.
- в ТК «Дисконт-Центр» (арендодатель ООО «Дисконт-Центр» - адрес 115419, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, УЛ ОРДЖОНИКИДЗЕ, Д. 11, СТР. 1А, помещ. III, ком.114 часть, 114а часть; дата регистрации ОП – 06.03.2024 г.; дата начала торговой деятельности – 18.04.2024 г.
- в Бизнес-центре «Ситидел» (субарендодатель ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» - адрес 105064, г.Москва, ул.Земляной Вал, д.9, офис 4009; площадь – 17 кв.м.; основание для регистрации ОП – договор субаренды №CD/012/2025 от 24.07.2025 г.; дата регистрации ОП – 17.10.2025 года.

Закрыты обособленные подразделения в течение 2025 года (сняты с учета в ИФНС):

- В БЦ Вивальди Плаза (субарендодатель ООО «Восточная Плаза») – адрес: 115114, г.Москва, ул.Летниковская, д.2, стр.1, пом.І, ком.1; офис 417, площадь – 32 кв.м; дата снятия с учета – 02.10.2025 г.

Среднесписочная численность работающих в Компании по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6 человек (на 31.12.2024 г. – 8 человек, на 31.12.2023 г. – 4 человека)

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций, обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Общества.

Руководитель Общества осуществляет контроль над соблюдением требований настоящего Положения и разработкой предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Указания Руководителя Общества по вопросам ведения учета являются обязательными для всех сотрудников Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией - ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг», ИНН 7707743155, ОГРН 1117746102099, на основании Договора №620-08-2021/FO на оказание услуг финансового аутсорсинга и администрирования от 24.08.2021 г.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании не подлежит обязательному аудиту за 2025 год.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.

Расшифровка показателей отчетности по принципу существенности производится в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023). Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от общей суммы показателя по суммирующей строке бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации - рублях и копейках.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года и изменением подхода отражения показателей «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы», «Прочие доходы» и «Прочие расходы», в Отчете о финансовых результатах показатели Прочих доходов и расходов по одному и тому же типу отражены «свернуто». Данное положение применимо к показателям Отчета о финансовых результатах за 2025 и за 2024 год.

2.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, в частности спецоперация, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей

в привлечении международного и внутреннего финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние текущей экономической ситуации на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г.

Курсы валют составили:

- На 31.12.2025 г:
 - 1 доллар США = 78,2267 руб.
 - 1 Евро = 92,0938 руб.
- На 31.12.2024 г:
 - 1 доллар США = 101,6797руб.
 - 1 Евро = 106,1028 руб.
- На 31.12.2023 г:
 - 1 доллар США = 89,6883 руб.
 - 1 Евро = 99,1919 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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в Отчете о финансовых результатах показаны «свернуто» по соответствующей строке Отчета.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

За 2025 год:

- в составе Прочих доходов (строка 2340) в сумме 72 864 тыс. руб. (прибыль)

За 2024 год:

- В составе Прочих расходов (строка 2350) в сумме - 28 693 тыс. руб. (убыток)

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5 Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности.

2.6 Учет основных средств

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средств» и стоимостью от 30 000 руб.

Приобретение объектов стоимостью менее 30 000 руб. и сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.7 Порядок оценки объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Переоценка основных средств не производится.

2.8 Срок полезного использования и амортизация объектов основных средств

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости за минусом ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

При установлении СПИ основных средств Общество руководствуется:

- информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;
- По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. В случае если по виду приобретаемого основного средства отсутствуют рекомендации по СПИ изготовителя (продавца) и данный вид основного средства отсутствует в Классификаторе, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Код	Амортизационная группа ОС	СПИ в мес.
1	Первая группа (от 1 до 2)	13
2	Вторая группа (св 2 до 3)	25
3	Третья группа (св 3 до 5)	37
4	Четвертая группа (св 5 до 7)	61
5	Пятая группа (св 7 до 10)	85
6	Шестая группа (св 10 до 15)	120
7	Седьмая группа (св 15 до 20)	181
8	Восьмая группа (св 20 до 25)	241
9	Девятая группа (св 25 до 30)	301
10	Десятая группа (св.30)	361

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта ОС

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

На 31.12.2025 основных средств, переданных в залог, Общество не имеет.

На 31.12.2025 года арендованных основных средств с периодом договоров аренды более 12 месяцев в Обществе нет, права пользования активами по действующим договорам аренды на 31.12.2025 г. не признаются.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся, резерв на ремонт собственных основных средств не создается.

2.9 Незавершённые вложения в оборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

2.10 Запасы.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (артикул).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Такой подход Общество начало применять с 01.01.2025 г. и использовало в течение 2025 г.

В 2024 году и ранее при отпуске и ином выбытии Запасов (товаров) они оценивались по средней себестоимости. Изменение утверждено Приказом №2024/УП-2 от 30.12.2024 года «О внесении изменений в учетную политику с 01.01.2025 года»

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11 Резерв под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

2.12 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора).

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

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

2.13 Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах – сертификатах, лицензиях, договорах.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы:

- расходы по сопровождению программного обеспечения;
- Сертификаты соответствия товаров;
- Страхование гражданской ответственности по договорам аренды торговых площадей;
- Страхование имущества по договорам аренды торговых площадей.

2.14 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 12 месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.15 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина Уставного капитала, отраженная по строке 1310 Бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 000 тыс.руб., изменений в течение периода 01.01.2023-31.12.2025 по Уставному капиталу нет.

Добавочный капитал Общества (строка 1350 Бухгалтерского баланса) включает сумму прироста стоимости активов, определенных при переоценке.

2.16 Расчеты по налогу на прибыль, отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17 Займы и кредиты

Отражение в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности одновременно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Основная сумма долга по договорам займа (кредита) и проценты (дисконт) отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения):

- в составе долгосрочных заемных обязательств – если срок обращения (погашения), установленный договором, от отчетной даты составления бухгалтерской отчетности составляет 12 месяцев и более;
- в составе краткосрочных заемных обязательств - при сроке обращения (погашения) от отчетной даты менее 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.18 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Виды оценочных обязательств Общества:

- ОО на ежегодный отпуск работников;
- ОО на выплату годового вознаграждения работникам;
- ОО по предоставляемым ретро-бонусам покупателям.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.19 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.20 Признание доходов и расходов

Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В целях организации учета доходов по обычным видам деятельности Общества, выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от продажи покупных товаров
- Доходы от выполнения прочих работ (оказания прочих услуг).

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок (в том числе ретро-скидок/ретро-бонусов), предоставленных покупателям.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» в разрезе видов прочих доходов.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве расходов будущих периодов. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.21 Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 22/2010.

Ошибка (совокупность ошибок) 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. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

3 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

3.2 Бухгалтерский баланс

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.3 Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3.4 Отчет о движении денежных средств

3.4.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

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

Движение по Капитальным вложениям в ОС представлено ниже:

3.5.2. Капитальные вложения в ОС (без инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	559	-	-	(132)	427	-
	3а 2024 г.	-	-	5 992	-	-	(5 992)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	132	-	-	(132)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	160	-	-	(160)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	427	-	-	-	427	-
	3а 2024 г.	-	-	5 832	-	-	(5 832)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 308	-	-	(1 308)	-	-
в том числе:									
Неотделимое улучшение	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 308	-	-	(1 308)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6 Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- малоценные материалы, отражаемые в учете на счетах 10.06 «Прочие материалы», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Плана счетов бухгалтерского учета;
- товары, переданные на реализацию;
- товары, предназначенные для продажи.

По состоянию на 31.12.2025 г. авансов, предоплат, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. авансов, предоплат, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, нет.

Наличие и движение запасов приведено ниже:

3.6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	165 714	(9 951)	426 045	(296 637)	-	(4 966)	Х	Х	295 121	(14 917)
	3а 2024 г.	124 314	(8 371)	403 438	(362 038)	-	(1 580)	Х	Х	165 714	(9 951)
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	525	-	1 270	(1 487)	-	-	68	-	375	-
	3а 2024 г.	558	-	2 145	(2 178)	-	-	-	-	525	-
Товары	3а 2025 г.	165 189	(9 951)	424 775	(295 150)	-	(4 966)	(68)	-	294 746	(14 917)
	3а 2024 г.	123 756	(8 371)	401 293	(359 860)	-	(1 580)	-	-	165 189	(9 951)

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025:

	<u>31 декабря</u> <u>2025 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2024 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты		(тыс. руб.)
Денежные средства в рублях в кассе магазинов	150	133
Денежные средства в рублях на счетах в банках	42 306	21 344
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	17 257	18 670
Продажи по платежным картам	202	589
Итого	<u>59 915</u>	<u>40 737</u>

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

3.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025 представлена следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	1230	65 851	61 507
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 240	2 039
Расчеты с покупателями и заказчиками		56 586	52 779
Расчеты по налогам и сборам		571	1 109
Расчеты с подотчетными лицами		484	330
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 970	5 250

Ниже представлено движение дебиторской задолженности за 2025 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	Поступило	Погашено	Списано	31.12.2025
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2 039	2 192	1 961	30	2 240
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 779	54 862	51 055		56 586
Расчеты по налогам и сборам	1 109	-	538		571
Расчеты с подотчетными лицами	330	454	300		484
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 250	3 276	2 556		5 970
Итого	61 507	60 784	56 410	30	65 851

3.9 Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 7 000 тыс.руб. и оплачен полностью.

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен следующим образом:

	31 декабря 2025 года	(тыс. руб.)
Уставный капитал		
Денежные вклады участников	7 000	
Итого	7 000	

Структура долей участников на 31 декабря 2025 г представлена следующим образом:

	% Уставного капитала 2025	В тыс. руб.
ТЕКСЛОГ АГ	99,9	6 993
ТЕКСЛОГ СОРСИНГ ГМБХ	0,1	7
Итого	100	7 000

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года является ТЕКСЛОГ ГмбХ (Texlog GmbH).

Добавочный капитал общества на 31.12.2025 г. составляет 177,6 тыс.руб., дополнительные вклады внесены участниками Общества:

- компанией ТЕКСЛОГ ГмбХ – в сумме 175,7 тыс.руб.
- компанией ТЕКСЛОГ СОРСИНГ ГмбХ – в сумме 1,9 тыс.руб.

3.10 Заемные средства

У Компании заключен договор займа с с.Оливер Бернд Фраер ГмбХ & Ко. КГ (далее Кредитор), срок договора продлен до 31.12.2026 г.

Задолженность по договору займа перед кредитором на 31.12.2024 г. составляла 881 031 Евро. Погашения и увеличения обязательств по договору займа (основной долг) в течение 2025 г не было.

Состояние долгосрочной задолженности отражено в бухгалтерском балансе следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства	1410	81 138	93 480
в том числе:			
Долгосрочные займы (в валюте)	14102	81 138	93 480

Движение долгосрочной задолженности за 2025 год приведено ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	Поступило	Выбыло	Влияние курсовых разниц	31.12.2024
Долгосрочные займы (в валюте)	93 480	-	-	(12 342)	81 138

Увеличение суммы долгосрочной кредиторской задолженности по займам полученным связано с переоценкой обязательства, выраженного в иностранной валюте.

Задолженность по уплате процентов по договору займа на 31.12.2024 составляла 27 964 Евро.

В течение 2025 г по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 62 025 Евро, отраженные по строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» в рублевом эквиваленте 5 795 тыс.руб.

В течение 2025 г. произведено погашение начисленных процентов на сумму 74 355 Евро.

По состоянию на 31 декабря 2025 г общая сумма процентов, подлежащих выплате и учтенных в составе строки баланса 1510 «краткосрочные заемные средства», составляет 1 440 тыс. руб. (что составляет эквивалент 15 634 Евро). Сравнение: на 31.12.2024 г. сумма процентов по займу, подлежащих выплате и отраженных по строке 1510 Краткосрочные заемные средства составила 2 967 тыс.руб. (эквивалент 27 964 Евро).

Ставка процента по договору займа:

С 01.01.2024 года – 10,98% (Дополнительное соглашение №8 от 12.01.2024 к Договору займа от 01.12.2021)

С 01.01.2025 года – 7,04% (Дополнительное соглашение №10 от 07.02.2025 к Договору займа от 01.12.2021)

3.11 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1510, 1520 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025 г представлена следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства	1510	1 440	2 967
В том числе:			
Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15101	1 440	2 967
Кредиторская задолженность	1520	586 469	439 172
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	583 293	434 331
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 646	4 134
Расчеты по налогам и сборам	15203	240	194
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	290	513

Ниже представлено движение кредиторской задолженности за 2025 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2025
Расчеты по займам (проценты)	2 967	5 942	7 469	1 440
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	434 331	358 825	209 863	583 293
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	4 134	2 633	4 121	2 646
Расчеты по налогам и сборам	194	179	133	240
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	513	-	223	290
Итого	442 138	367 579	221 808	587 909

4 РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год составляют 477 380 тыс.руб., в том числе:

Выручка от реализации: 486 564 руб.

Ретро-скидка: - 9 184 тыс.руб.

Себестоимость реализованных товаров: - 357 125 тыс.руб.

Прибыль от продаж: 120 255 тыс.руб.

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024	Изменение,%
Доходы от обычных видов деятельности:	496 442	477 380	+4%
- в том числе			
Выручка от реализации	507 513	486 564	+4,3%
Ретро-скидка предоставленная	(6 394)	(9 184)	-30%
Резерв на возврат товаров	(4 677)		+100%
Себестоимость продаж	(295 061)	(357 125)	-17,4%
Валовая прибыль	201 381	120 255	+67,5%

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2025 г представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Коммерческие расходы	2024	2024
Заработная плата	35 462	28 901
Резервы на отпуск	2 615	3 560
Страховые взносы, взносы в ФСС	8 156	6 410
Аренда помещений	21 964	20 230
Расходы по управлению ритейлом	15 762	16 267
Расходы по хранению, инвентаризации	36 595	25 318
Услуги финансового аутсорсинга	15 961	14 486

ИТ услуги	7 073	6 391
Услуги по сертификации, расходы по сертификации	4 973	4 804
Расходы на маркетинг и продвижение	784	1 135
Услуги по маркет-плейсу	83 912	12 414
Материальные расходы	1 997	2 790
Офисные и эксплуатационные расходы	603	245
Расходы на логистику	1 666	2 232
Юридические услуги	1 411	816
Командировочные расходы	1 120	1 708
Расходы на добровольное страхование работников	1 463	1 160
Услуги аудиторов	650	495
Амортизация	2 282	2 113
Аренда сервера	720	720
Услуги связи	248	301
Страхование ГО и имущества	85	216
Налоги и сборы	695	155
Прочие расходы	728	371
Итого	246 925	153 237

Расходы по договорам аренды/субаренды, срок действия которых не превышает 12 мес, составили:

- за 2025 год – 21 964 тыс.руб.

- за 2024 год - **20 230 тыс. руб.**

4.2 Проценты по депозитам

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены доходы от размещения денежных средств в краткосрочных банковских депозитах. В 2024 году денежные средства в депозиты не размещались. Доход от размещения в 2025 году составил **3 588 тыс.руб.**

4.3 Проценты по займу

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены расходы по начисленным процентам по договору займа от 20.12.2021 г. (между компаниями группы)

– в сумме **(9 725) тыс.руб.**

Дополнительным соглашением №8 от 12.01.2024 г. к Договору займа процентная ставка на 2024 год снижена и установлена на уровне 10,98% годовых.

4.4 Прочие доходы

В Отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и прочие расходы показаны свернуто:
- курсовые разницы – итоговый финансовый результат 72 864 тыс.руб. отражен в разделе Прочие доходы по строке 2340 «Курсовые разницы» (прибыль);
В разделе Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2024 г отражены следующие доходы:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прочие доходы		
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	2 531	1 788
Прибыль прошлых лет	-	2 435
Прочие внереализационные доходы	1 731	1 910
Курсовые разницы	72 864	-
Излишки при инвентаризации	96	907
Итого	77 222	7 041

4.5 Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2025 г представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2024
Прочие расходы		
Курсовые разницы (отрицательный результат)	-	28 693
Расходы на услуги банков	3 488	2 929
Премии по валютным опционам	-	4 302
Штрафы, пени неустойки по хоз.договорам	-	149
Убытки от списания бракованных товаров	-	831
Прочие расходы	1 687	135
Итого	5 175	37 039

4.6 Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).
Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 295	(72 705)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6 074	(14 541)
Увеличение отложенных налоговых активов	18 803	21 455
По убыткам текущего и предыдущего периодов	7 379	7 878
По расходам будущих периодов	9 150	12 890

По товарам	1 242	315
По оценочным обязательствам и резервам	1 045	366
По основным средствам	(13)	6
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(27 526)	(10 081)
По результатам переоценки обязательств в иностранной валюте	(26 840)	(10 082)
По товарам	(730)	
По основным средствам	44	1
Постоянный налоговый расход (доход)	2 649	3 167
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	(8 723)	-

Влияние изменения ставки налога на прибыль в 2024 году:	10 587
Пересчет отложенного налогового актива по ставке 25%	14 406
Пересчет отложенного налогового обязательства по ставке 25%	(3 819)

5 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На конец отчетного периода связанными сторонами являются:

- ТЕКСЛОГ АГ, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Германии, имеющее 99,9% доли участия в уставном капитале Общества
- ТЕКСЛОГ СОРСИНГ ГМБХ, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Германии, имеющее 0,01% доли участия в уставном капитале Общества
- с.Оливер Бернд Фраер ГмБХ & Ко. КГ, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Германии, косвенно владеющее Обществом, имеющее 100% доли участия в уставном капитале Учредителей Общества

5.1. Раскрытие информации со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид деятельности	Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Оплата, тыс. руб.	Влияние курсовых разниц, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.
с.Оливер Бернд Фраер ГмБХ & Ко. КГ	Договор займа – основной долг	93 480	-		(12 342)	81 138
с.Оливер Бернд Фраер ГмБХ & Ко. КГ	Договор займа – начисленные проценты к уплате	2 967	5 942	(7 178)	(291)	1 440
с.Оливер Бернд Фраер ГмБХ & Ко. КГ	Договор поставки №1 от 22.04.2022	423 139	359 576	(145 615)	(66 561)	570 539

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

В отчетном периоде произведены следующие выплаты ключевому управленческому персоналу:
- заработная плата Генерального директора – 19 058 тыс.руб., в т.ч. в связи с увольнением 13 284 тыс.руб.

- расходы на медицинское страхование и страхование жизни – 917 тыс.руб.

6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, оценочное обязательство на выплату годовых вознаграждений работникам, оценочные обязательства на оплату услуг аудиторов.

Изменение оценочных обязательств представлено ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31.12.2025
ОО на предстоящие отпуска, всего	622	2 329	2 202		749
- в т.ч. страховые взносы	112	463	417		158
ОО на выплату годового вознаграждения работникам, всего	1 432	3 217	448	2 530	1 670
- в т.ч. страховые взносы	217	602	104	431	284
ОО на выплату ретро-бонусов	4 611	3 829	4 009	673	3 758
ОО по возврату товаров	-	4 677	-		4 677
ОО на оплату услуг аудиторов	187	300	307		180
Итого	6 852	14 352	6 966	3 204	11 034

7 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. судебные разбирательства в отношении Общества отсутствуют.

8 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

9 РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. 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.

Политика управления рисками в Обществе проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с его деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

В 2025 году некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. В связи с растущей геополитической напряженностью наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все

налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, 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 отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Лихонина С.Ю.

18 марта 2026 г.