

Общество с ограниченной ответственностью
“ТАБЕР ТРЕЙД”

115280, Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, комн. 21В
ИНН 7709505477, КПП 772501001, ОКПО 70087178
тел. (495) 380-28-28, e-mail secretary@taber.ru

р/с 40702810138040108970
ПАО «Сбербанк России», БИК 044525225
к/с 30101810400000000225

**Пояснительная записка
к Бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

г. Москва, март 2026 г.

Текстовые Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Табер Трейд» за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Табер Трейд» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, комн. 21В.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.75).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 3 580 человек (в 2024 году – 4 341 человек).

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг. конечным контролирующим участником Общества являлась Володина Татьяна Владимировна.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом: Мелингер Станислав Александрович - Генеральный директор.

Участники общества:

ООО «Алькор и Ко» является единственным участником Общества с общей долей – 100%.

Настоящая отчетность была подписана 30 марта 2026 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30.12.1999, от 24.03.2000, от 18.09.2006, от 26.03.2007, от 25.10.2010, от 24.12.2010, от 29.03.2017, от 11.04.2018, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000, от 08.07.2016, от 29.01.2018), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Положениями и Стандартами.

Основные средства

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств является сумма фактических затрат на приобретение создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество установило лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств, в размере 100 тысяч рублей.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определялся исходя из ожидаемого срока, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств один раз в год, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Аренда

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, согласно п.13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и погашается посредством амортизации, линейным способом.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Договоры, с неограниченным сроком действия, а также договоры, заключенные на срок менее 1 года, с условием о последующей пролонгации, и при наличии достаточного уровня

уверенности в пролонгации данных договоров на срок более 1 года, квалифицируются как долгосрочные и признаются право пользования активом и обязательство по аренде. Срок аренды таких договоров устанавливается исходя из ожидаемого срока аренды и намерений организации продлевать или прекращать договор аренды. При отсутствии иных существенных обстоятельств, влияющих на срок аренды, в качестве ожидаемого срока аренды применяется средний период окупаемости одного магазина, который составляет 4 года.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Уровнем достаточной уверенности считается оценка вероятности наступления или не наступления тех или иных событий в размере 50% случаев и более. Уровнем недостаточной уверенности считается оценка вероятности менее 50%.

В бухгалтерской отчетности Общество представляет права пользования активами отдельной строкой, в составе Основных средств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, согласно п.7, п.14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, полученную от кредитной организации, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В бухгалтерской отчетности Общество представляет обязательства по аренде отдельной строкой в составе Прочих обязательств.

Общество не признает право пользования активом в отношении договоров краткосрочной аренды, а также аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тысяч рублей. Арендные платежи по таким объектам признаются в качестве расходов равномерно, на протяжении срока аренды.

В соответствии с п. 27 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока договора аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам начисляется со следующего месяца после месяца постановки на учет до месяца следующего за месяцем выбытия.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество установило лимит стоимости списания нематериальных активов в размере 100 тысяч рублей.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Материально-производственные запасы

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.

Товары являются частью Запасов, приобретенных у других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по:

- для запасов, предназначенных для продажи - по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
- для иных запасов - по средней стоимости.

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.

Стандарт не применяется в отношении затрат на запасы, предназначенные для управленческих нужд. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Предоставленный беспроцентный займ не относится к финансовым вложениям и в бухгалтерской (финансовой) отчетности учитывается в качестве дебиторской задолженности.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 32н).

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.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если

незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность, а также на дату окончания календарного месяца.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к бухгалтерскому балансу), Таблица 3.1.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество предоставило займы сроком до 31.12.2026 г., процентная ставка до 16,5%.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря по годам соответственно:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	246 633	584 625	186 531
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11 734	-	16 254
Денежные эквиваленты	87 997	120 505	83 078
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	347 058	705 130	285 862

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 49 500 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 100%.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочные заемные средства

У Общества заключен с ООО «Алькор и Ко» Договор займа №1 от 21.04.2023 г. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма задолженности по телу займа – 4 247 000 тыс. руб. (31.12.2024 г.: 3 927 000 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. нет.

11. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, арендуемых под розничные магазины, офисных помещений, прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений составляет от 1 до 16 лет. Большинство обязательств Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, возможность передачи или сдачи арендуемых активов в субаренду согласовывается с арендодателем.

Некоторые договоры включают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по договорам аренды отражены по строке «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Расходы по начисленным процентам раскрыты в разделе Прочие доходы и расходы.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды оборудования со сроком аренды

менее 12 месяцев или стоимостью до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Общество в качестве арендодателя

Общество сдает часть помещений в субаренду. Такие договоры квалифицированы как договоры операционной аренды и заключены на срок от 11 месяцев до 3 лет, с последующей пролонгацией. Договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2025 года прочих краткосрочных обязательств нет.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в соответствии с ПБУ 9/99.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Аренда	1 073 939	884 586
Затраты на оплату труда	1 801 448	1 771 616
Материалы	57 205	307 887
Отчисления на социальные нужды	545 296	534 479
Амортизационные отчисления	2 715 883	2 537 543
Прочие затраты	209 281	412 205
Агентское вознаграждение	456 839	585 638
Расходы на рекламу	563 300	376 061

Транспортные расходы	244 346	276 752
Затраты на текущие ремонты основных средств	177 040	245 786
Коммунальные платежи	178 874	185 194
Списание товара, в т.ч. брака	227 083	154 106
Итого коммерческие расходы	8 250 534	8 271 853

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	1 037 178	1 077 675
Аренда	11 521	12 870
Отчисления на социальные нужды	275 520	294 548
Материалы	28 885	9 149
Амортизационные отчисления	138 992	88 056
Прочие затраты	146 894	109 783
Расходы на маркетинг и рекламу	36 992	144 732
Расходы на ИТ	61 322	81 865
Прочие расходы на персонал	9 112	24 918
Командировочные расходы	20 956	16 018
Расходы на консультантов, аудиторов и юристов	12 807	12 018
Итого управленческие расходы	1 780 179	1 871 632

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Доходы от логистических услуг	3 104	14 786
Доходы от сдачи помещений в аренду/субаренду	20 680	16 203
Доходы от размещения рекламы	45 117	38 685
Доходы от оказания прочих услуг	143	3 963
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	-	6 421
Курсовые разницы	93 781	209 748
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 252	157
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	278	47 624
Поступления в счет возмещения ущерба	6 772	4 371
Прочие	92 106	46 648
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	56 153	292 694
Изменение стоимости предметов аренды	313 554	163 156
Доходы по результатам инвентаризации товара	84 772	79 837
Списание кредиторской задолженности	49 238	73 646
Итого прочие доходы	772 950	997 939

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	296 524	54 964
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	391 595	392 136
Курсовые разницы	-	287 760
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15 336	6 700
Расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	50 421
Убытки в результате инвентаризаций	278 476	182 455

Расходы, связанные с валютными операциями	1 224	356 126
Прочие	206 821	74 963
Итого прочие расходы	1 189 976	1 405 525

Проценты к уплате	Проценты за 2025 год	Проценты за 2024 год
Проценты к уплате по кредитам/займам	636 821	501 029
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 286 967	1 171 368
Итого проценты к уплате	1 923 788	1 672 397

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб. за 2025 год	Сумма, тыс. руб. за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 049 679)	(845 714)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(262 420)	(169 143)
Постоянные разницы отчетного периода:	548 087	222 996
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	548 087	222 996
Временные разницы отчетного периода:	169 258	(174 861)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(332 334)	(797 579)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	-	-

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и движение за 2025 и 2024 годы составляли:

Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.	Изменение за 2025 год	На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 год	Пересчет до 25%	На 31 декабря 2023 г.
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего:	2 367 665	-351 167	2 718 832	455 233	543 766	1 719 832
Арендные обязательства	2 052 354	-434 034	2 486 388	296 727	497 278	1 692 383
Дебиторская задолженность	4604	4 604				
Кредиторская задолженность	4 624	-6804	11428	-14320	2286	23 462
Внеоборотные активы	691	691	-	-2387	-	2387
Доходы будущих периодов	-	-1 027	1 027	-38	205	860
Расходы будущих периодов	22 824	2 287	20 537	15 690	4 107	740
Основные средства	76	39	37	29	7	1
Нематериальные активы	-	-6	6	5	1	-
Убытки прошлых лет	282 478	83083	199395	159516	39879	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	14		14	11	3	-
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего:	2 031 792	-485 122	2 516 914	328 264	503 383	1 685 267
Основные средства	1 486 798	-262 211	1 749 009	120 709	349 802	1 278 498
Проценты по обязательствам	527 152	-220 118	747 270	208 306	149 454	389 510
Внеоборотные активы	2624	-4 752	7376	-7 165	1 475	13066
Дебиторская задолженность	770	-929	1699	-1738	340	3 097

Доходы будущих периодов	10 828	1 559	9 269	6502	1854	913
Нематериальные активы	2 382	143	2 239	1 685	448	106
Арендные обязательства	1 225	1 186	39	-45	7	77
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	13	0	13	10	3	-

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции по приобретению и продаже товаров, услуг с юридическим лицом, которое является связанной стороной.

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

Виды и объем операций Общества с ООО «Алькор и Ко», в тыс.руб.:

	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	80 881	75 055
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	229 273	86 463
Коммиссионное вознаграждение ООО «Алькор и Ко» (без НДС)	13 727	16 691

Виды и объем операций Общества с ТОО «Табер Трейд КЗ», в тыс.руб.:

	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	361 064	363 372

Дебиторская и кредиторская задолженность в разрезе связанных сторон, в тыс. руб.:

Признак связанности	2025 год	2024 год	Условия и сроки	Форма
и вид задолженности			осуществления расчетов	расчетов

Дебиторская задолженность,	256 881	190 789	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
в т.ч. прочая				
ТОО "Табер Трейд КЗ"	231 110	184 492		
ООО "Алькор и Ко"	25 771	6 297	В соответствии с договорными условиями	Безналичная
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая	144 790	49 922		
ООО "Алькор и Ко"	144 790	49 922		

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, тыс. руб.:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	333 323	284 604
ООО "Алькор и Ко"	55 177	51 009
ТОО "Табер Трейд КЗ"	278 146	233 594
Приобретение товаров, работ, услуг	153 435	50 520
ООО "Алькор и Ко"	153 435	50 520
Займы полученные	370 000	2 067 000
ООО "Алькор и Ко"	370 000	2 067 000
Погашение займов полученных	680 406	413 106
ООО "Алькор и Ко"	680 406	413 106
Выдача займов	35 000	401 000
ТОО "Табер Трейд КЗ"	35 000	401 000

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	43 468	54 362
Долгосрочные вознаграждения:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным и третьим сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных и третьих сторон перед Обществом.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Ограничения, связанные с расчетами в валюте, непрогнозируемые колебания курсов валют, а также прекращение деятельности в Российской Федерации большого количества иностранных компаний (брендов) оказывают влияние на деятельность Общества.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности

неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не было создано руководством, в виду незначительности его размера.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество подвержено рискам изменения курсов иностранных валют, ценам на товары и изменению процентной ставки.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Статьи актива баланса, подверженные кредитному риску, имеющиеся у Общества:

–Краткосрочные финансовые вложения

–Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты и овернайтс утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов и контрактов по покупке в рассрочку. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению 100% общей задолженности Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется отсутствие возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемого Обществом товара, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам 2025 года Общество получила убыток в размере 939 871 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 года составили 2 606 841 тыс. руб. Размер чистых активов выше уставного капитала.

Данные факты свидетельствует об отсутствии существенной неопределенности, связанной с условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Организация не планирует прекращать деятельность.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что у Общества отсутствуют намерения сокращения деятельности. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на товары и продукцию Общества и основываясь текущими планами, прибыльностью операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор



Мелингер С.А.

30 марта 2026 г.