

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	65	(11)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(18)
	3а 2024 г.	65	(4)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(11)
в том числе: исключительные права	3а 2025 г.	65	(11)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(18)
	3а 2024 г.	65	(4)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(11)
из них исключительные права	3а 2025 г.	65	(11)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(18)
	3а 2024 г.	65	(4)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	65	(11)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	47	54	61
в том числе: Другие НМА	47	54	61
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	178 259	(102 190)	2 211	(4 064)	3 321	(26 310)	-	-	-	-	-	176 406	(125 179)	
	3а 2024 г.	195 855	(80 694)	-	(17 596)	7 561	(29 057)	-	-	-	-	-	178 259	(102 190)	
в том числе:															
Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	53 246	(27 582)	2 091	(3 551)	2 864	(10 225)	-	-	-	-	-	51 786	(34 943)	
	3а 2024 г.	62 174	(19 004)	-	(8 928)	2 901	(11 479)	-	-	-	-	-	53 246	(27 582)	
Офисное и торговое оборудование	3а 2025 г.	122 935	(72 772)	120	(513)	457	(16 025)	-	-	-	-	-	122 542	(88 340)	
	3а 2024 г.	130 959	(59 332)	-	(8 024)	4 056	(17 496)	-	-	-	-	-	122 935	(72 772)	
Прочее	3а 2025 г.	2 078	(1 836)	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	2 078	(1 896)	
	3а 2024 г.	2 722	(2 358)	-	(644)	604	(82)	-	-	-	-	-	2 078	(1 836)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	412 077	(222 449)	65 751	(13 742)	14 676	(97 055)	-	-	-	464 086	(304 828)
	3а 2024 г.	531 580	(169 314)	1 273	(120 776)	46 849	(99 984)	-	-	-	412 077	(222 449)
в том числе: Арендованные помещения	3а 2025 г.	412 077	(222 449)	65 751	(13 742)	14 676	(97 055)	-	-	-	464 086	(304 828)
	3а 2024 г.	531 580	(169 314)	1 273	(120 776)	46 849	(99 984)	-	-	-	412 077	(222 449)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	210 485	265 697	477 427
в том числе:			
Неотделимые улучшения	16 843	25 664	43 170
Арендованные помещения	159 258	189 628	362 266
Офисное и торговое оборудование	34 202	50 163	71 627
Прочее	182	242	364
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
--	---	---	---

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	67 962	-	(2 091)	(65 871)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 273	-	-	(1 273)	-	-
в том числе: Офисное и торговое оборудование	3а 2025 г.	-	-	120	-	-	(120)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	-	-	2 091	-	(2 091)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованные помещения	3а 2025 г.	-	-	65 751	-	-	(65 751)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 273	-	-	(1 273)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	2 091	-	-	(2 091)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	-	-	2 091	-	-	(2 091)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	558 182	(14 651)	84 343	(325 089)	-	(2 663)	X	X	317 436	(17 314)
	3а 2024 г.	716 939	(12 609)	112 205	(266 475)	-	(2 042)	X	X	562 182	(14 651)
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 772	-	1 363	(2 210)	-	-	-	-	1 925	-
	3а 2024 г.	4 316	-	1 758	(3 302)	-	-	-	-	2 773	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	555 410	(14 651)	82 980	(322 879)	-	(2 663)	-	-	315 511	(17 314)
	3а 2024 г.	712 623	(12 609)	105 960	(263 173)	-	(2 042)	-	-	555 410	(14 651)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	21 815	-	1 782	-	(386)	-	-	-	23 211	-
	3а 2024 г.	24 961	-	677	-	(3 191)	-	-	-	21 815	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	21 719	-	-	-	-	-	-	-	22 449	-
	3а 2024 г.	24 777	-	-	-	-	-	-	(632)	21 719	-
Прочая	3а 2025 г.	96	-	762	-	(96)	-	-	-	762	-
	3а 2024 г.	184	-	96	-	(184)	-	-	-	96	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	24 646	(5 146)	16 958	-	(24 646)	-	50	-	16 958	(5 096)
	3а 2024 г.	97 281	(874)	24 014	-	(97 281)	-	-	-	24 646	(5 146)
в том числе: Авансы выданные	3а 2025 г.	12 912	-	8 036	-	(12 912)	-	-	-	8 036	-
	3а 2024 г.	59 646	-	12 280	-	(59 646)	-	-	632	12 912	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 502	(5 146)	7 031	-	(7 502)	-	50	-	7 031	(5 096)
	3а 2024 г.	11 850	(874)	7 502	-	(11 850)	-	-	-	7 502	(5 146)
Прочая	3а 2025 г.	1 636	-	1 891	-	(1 636)	-	-	-	1 891	-
	3а 2024 г.	4 326	-	1 636	-	4 326	-	-	-	1 636	-
Авансы по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 596	-	-	-	(2 596)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	21 459	-	2 596	-	(21 459)	-	-	-	2 596	-
Итого	3а 2025 г.	46 461	(5 146)	18 740	-	(25 032)	-	50	X	40 169	(5 096)
	3а 2024 г.	122 242	(874)	24 691	-	(100 472)	-	-	X	46 461	(5 146)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 096	-	5 146	-	874	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5 096	-	5 146	-	874	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	156 132	83 032	-	(130 620)	-	-	118 544
	За 2024 г.	331 762	1 520	-	(177 150)	-	-	156 132
в том числе: Обязательства по аренде	За 2025 г.	156 132	76 032	-	(130 620)	-	-	101 544
	За 2024 г.	331 762	1 520	-	(177 150)	-	-	156 132
Займы	За 2025 г.	-	7 000	-	-	-	10 000	17 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	149 175	181 640	-	(139 175)	-	(10 000)	181 640
	За 2024 г.	159 172	149 175	-	(159 172)	-	-	149 175
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 892	36 857	-	(10 892)	-	-	36 857
	За 2024 г.	26 568	10 892	-	(26 568)	-	-	10 892
Обязательства по аренде	За 2025 г.	3 528	111 675	-	(114 684)	-	-	111 675
	За 2024 г.	3 413	114 684	-	(114 773)	-	-	114 684
Авансы полученные	За 2025 г.	112 388	9 828	-	(546)	-	-	9 828
	За 2024 г.	111 320	546	-	(2 011)	-	-	546
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 170	15 899	-	(4 473)	-	-	15 899
	За 2024 г.	1 079	4 473	-	(7 438)	-	-	4 473
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(10 000)	-
	За 2024 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
Прочая	За 2025 г.	-	7 381	-	(8 580)	-	-	7 381
	За 2024 г.	-	8 580	-	(8 382)	-	-	8 580
Итого	За 2025 г.	305 307	264 672	-	(269 795)	-	X	300 184
	За 2024 г.	490 934	150 695	-	(336 322)	-	X	305 307

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	36 131	9 477	28 976

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 995	11 627	(9 751)	-	9 871
	За 2024 г.	7 840	7 910	(6 659)	(1 096)	7 995

в том числе: (резерв под неиспользованные отпуска)	3а 2025 г.	7 693	11 465	(9 751)	-	9 407
	3а 2024 г.	6 659	7 693	(6 659)	-	7 693
(резерв по возврату товара)	3а 2025 г.	302	162	-	-	464
	3а 2024 г.	85	217	-	-	302
(резерв под прочие обязательства)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 096	-	-	(1 096)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 386	3 661
Затраты на оплату труда	130 873	128 115
Отчисления на социальные нужды	25 605	29 941
Амортизация	122 301	127 840
Прочие затраты	89 381	100 948
Итого по элементам	370 546	390 505
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	314 669	247 652
Итого расходы по обычным видам деятельности	685 215	638 157

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ритейл РЦ» за 2025 год

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	17914951
ИНН	7729747033
по ОКФС	23
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ритейл РЦ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119590, Москва г, Мосфильмовская, дом №54 стр. 1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Розничная торговля товарами торговой марки Муф повседневной мужской и женской одежды и обуви;
- Оптовая торговля товарами повседневной мужской и женской одежды и обуви.

Основные виды реализуемых Обществом товаров: повседневная мужская и женская одежда и обувь.

Общество имеет двадцать два обособленных подразделения: магазины по адресам:

- 129226, г. Москва, проспект Мира 211 корп. 2, ТРК «Европолис»,
- 117519, г. Москва, ул. Кировоградская 13А, МФК «Коламбус»,
- 191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект 30а, ТРЦ «Галерея»,
- 140055, МО, г. Котельники, 1-й Покровский проезд 5, ТЦ «МЕГА Белая Дача»,
- 140053, МО, г. Котельники, Новорязанское ш. 8, Аутлет- центр «Аутлет Вилладж Белая Дача»
- 108814, г. Москва, Сосенское п., Калужское шоссе, 21-й км, ТРЦ «МЕГА Теплый Стан»,
- 141580, МО, Солнечногорский р-н, дер. Луново 1 стр1, Аутлет-центр «Фэшн Хаус»,
- 660124, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 9 Мая 77, ТРЦ «Планета»
- 603093, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Родионова 187 В пом. 2, ТРЦ «Фантастика»,
- 630017, Новосибирская область, г. Новосибирск г, ул. Военная, 5, ТРЦ «Аура»,
- 630091, Новосибирская область, г. Новосибирск г, ул. Гоголя, 13, ТРЦ «Галерея»,
- 121059, г. Москва, Киевского вокзала пл., 2, ТРЦ «Европейский»,
- 194100, г. Санкт-Петербург, Полюстровский проспект, 84, лит. А, ТЦ «Европолис»,
- 107207, г. Москва, Гольяново, Щелковское шоссе, владение д.75, пом. 320, ТРЦ "Щелковский",
- 188680, Ленинградская обл., Всеволожский муниципальный район, Заневское городское поселение, г. Кудрово, Мурманское шоссе, 12 км, стр. 1-а, помещение 6052, ТЦ «Мега Дыбенко»,
- 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, Западный внутригородской округ, ул. им. Володи Головатого, д. 311, ТРЦ «Галерея Краснодар»,
- 196140, Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, д.60, корп.1 – Корпус 7б помещение U137, ТЦ «Аутлет Вилладж Пулково»,
- 614065, Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, шоссе Космонавтов дом 162, помещение №2–233, ТРЦ «Планета»,
- 420059, г. Казань, Приволжский район, ул. Павлюхина, д.91, помещение 12-D-20, ТЦ «Казань молл»,

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 114,5 человека, в 2024 году составила 130,5 человека.

Органами управления Обществом являются общее собрание участников, единоличный исполнительный орган.

ООО «РЕДИГ» единственный участник, владеющий 100% уставного капитала Общества.

Единоличным Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества - Роганович Игор. Бенефициарным владельцем Общества является Роганович И.- 99.01%

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества «30» марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Генеральным директором.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- иные резервы.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств 100 тыс. руб.

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 рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Капитальные вложения в арендованные средства	от 3 до 5 лет
Оборудование	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 2 до 3 лет

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.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств, оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям

(лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действ исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

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 его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность обычного операционного цикла. В иных случаях дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основе профессионального суждения об оценке вероятности его погашения (с учетом финансового состояния и платежеспособности должника).

Для целей обеспечения единого подхода Общество применяет следующую методику оценки вероятности погашения задолженности в зависимости от срока просрочки:

- при просрочке менее 45 дней — 0% от суммы долга;
- от 45 до 90 дней (включительно) — 50% от суммы долга;
- свыше 90 дней — 100% от суммы долга.

При наличии документально подтвержденных сведений о невозможности взыскания долга (банкротство, ликвидация должника) резерв создается в размере 100% независимо от срока просрочки.

Суммы созданных резервов относятся на прочие расходы. Величина резерва проверяется и корректируется на каждую отчетную дату. Изменение величины резерва признается прочим доходом или расходом текущего периода.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва 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). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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.

Если хотя бы одно из вышеуказанных условий не соблюдено, в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, классифицируются как прочие доходы и признаются в порядке, установленном ПБУ 9/99.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- Управленческие расходы ежемесячно включаются в полном объеме в расходы по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов:

- Коммерческие расходы ежемесячно включаются в полном объеме в расходы по обычным видам деятельности.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет расходов по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражаются свернуто в составе отложенного налога на прибыль.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

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:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- курсовые разницы;
- и иные денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

3. Иное

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, признаются в балансе в качестве активов при условии, что они принесут экономические выгоды в будущем. Такие затраты подлежат списанию в течение срока, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе данные активы классифицируются в зависимости от срока их списания (погашения):

- долгосрочные (свыше 12 месяцев): отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы». К ним относятся долгосрочные расходы будущих периодов (например, на программное обеспечение) и долгосрочные обеспечительные платежи.
- краткосрочные (до 12 месяцев): отражаются в разделе II «Оборотные активы» в составе дебиторской задолженности (если это авансы или обеспечительные платежи) либо в составе прочих оборотных активов (если это расходы будущих периодов, например, страховые премии)

Бухгалтерская отчетность

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 Валюты Баланса. Показатели, составляющие менее 5 % от Валюты Баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы;
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- результат от выбытия основных средств и нематериальных активов за отчетный период;
- прочие доходы, расходы, не являющиеся существенными.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Учетная политика Общества на 2025 год была скорректирована в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Состав, содержание и формы отчетности за 2025 год приведены в соответствии с требованиями пунктов 8–50 указанного стандарта. Применение нового стандарта не привело к существенным изменениям в оценке активов и обязательств, но повлияло на порядок раскрытия информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 1 апреля 2025 года Общество начало применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Переход на данный стандарт не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год, так как способы проведения инвентаризации в Обществе ранее соответствовали основным принципам нового стандарта.

Иные существенные изменения в способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на сопоставимость данных, в 2025 году не вносились».

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Обществом изменен состав, наименования и коды показателей отчетных форм. Для обеспечения сопоставимости данные за 2023 и 2024 годы приведены к структуре и правилам раскрытия 2025 года. Указанные изменения носят характер реклассификации и не влияют на величину чистых активов и финансовый результат прошлых лет.

1. Долгосрочные активы к продаже выделены из состава запасов (стр. 1210) в обособленную строку оборотных активов (стр. 1215).
2. Краткосрочная часть обязательств по аренде реклассифицированы из состава прочих краткосрочных обязательств (стр. 1550) в состав кредиторской задолженности (стр. 1520).
3. Расходы будущих периодов распределены по статьям баланса в зависимости от их экономической сущности и срока списания:
 - краткосрочные лицензии, страховые премии, сертификация товаров реклассифицированы из состава прочие оборотные активы (стр.1260) в дебиторскую задолженность (стр.1230).
 - долгосрочные активы со сроком использования свыше 12 месяцев реклассифицированы из состава прочие оборотные активы (стр. 1260) в прочие внеоборотные активы (стр. 1190).

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 :

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1210 «Запасы»	[1]	(4 487)	548 018	543 531	(1 998)	704 330	702 332
1215 «Долгосрочные активы к продаже»	[1]	4 487	-	4 487	1 998	-	1 998
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	[2]	(114 684)	114 684	-	(114 773)	114 773	-
1520 «Кредиторская задолженность»	[2]	114 684	24 491	139 175	114 773	44 399	159 172
1260 «Прочие оборотные активы»	[3]	(465)	465	-	(2 577)	2 577	-
1230 «Дебиторская задолженность»	[3]	369	19 131	19 500	2 393	94 014	96 407
1190 «Прочие внеоборотные активы»	[3]	96	21 719	21 815	184	24 777	24 961

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1100 Итого по разделу I	[1], [2]	96	511 979	512 075	184	670 223	670 407
1200 Итого по разделу II	[1], [2]	(96)	576 662	576 566	(184)	840 715	840 531
1600 Баланс		-	1 088 641	1 088 641	-	1 510 938	1 510 938
1300 Итого по разделу III		-	713 723	713 723	-	919 692	919 692
1400 Итого по разделу IV		-	217 746	217 746	-	424 232	424 232
1500 Итого по разделу V	[2]	-	157 172	157 172	-	167 014	167 014
1700 Баланс		-	1 088 641	1 088 641	-	1 510 938	1 510 938

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 19 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 11 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На конец года Общество пересмотрело элементы амортизации основных средств, а именно срок полезного использования объектов. Общество определило, что отдельные категории активов в целом имеют более длительный период использования, чем тот, который используется для расчета амортизации.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 году Общество не выявило признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2025 г. Обществом был сформирован резерв под обесценение запасов в размере 17 314 тыс. руб.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены долгосрочные авансы по обеспечительным платежам.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями,

выраженная в иностранной валюте отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, которые заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

На 31 декабря 2025 г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 5 096 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 5 146 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 874 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 684	8 779	11 391
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 684	8 779	11 391

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение краткосрочных неисключительных прав и лицензий	-	-	9	-	-	-
Долгосрочные авансы по обеспечительным платежам	22 449	-	21 719	-	24 777	-
Прочие	762	-	87	-	184	-
Итого	23 211	-	21 815	-	24 961	-

Активы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), активы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Дебиторская задолженность»).

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	25 010	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	25 010	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025г.	25 010	100

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Добавочный капитал

Добавочный капитал (без переоценки) на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. не изменялся и составляет 20 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

По итогам работы Общества за 2025 год дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Заемные средства	-	17 000	10 000	-	-	-
Итого заемные средства	-	17 000	10 000	-	-	-

Займ беспроцентный. Срок возврата займа 31.12.2026 г.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв под неиспользованные отпуска	Резервы предстоящих расходов	Судебные иски	Итого
31 декабря 2023 г.	6 659	1 181	-	7 840
Признано в отчетном периоде	7 693	-	-	7 693
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2024 г.	7 693	302	-	7 995
Признано в отчетном периоде	9 407	162	-	9 569
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 693)	-	-	(7 693)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2025 г.	9 407	464	-	9 871

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. были краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Остаток резерва на 31 декабря 2025 г. используется до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы под прочие обязательства

Резерв создан в отношении возможных рисков, вероятность наступления которых, Общество оценивает как среднюю.

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных, торговых, складских помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных и торговых помещений, обычно составляет 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 6 Пояснений и в Таблицах 4.1-4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом в качестве арендной ставки при расчете процентов за права пользования объектами аренды, а также приведенной стоимости объектов аренды принята средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях по статистическим данным Центробанка на месяц, предшествующий дате ввода или изменения права пользования объектом аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. **Ошибка! Источник ссылки не найден.** Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 19 Пояснений.

У Общества также имеются краткосрочные договоры аренды складских помещений, имеющих срок аренды 11 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2025 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Коммерческие расходы»)	5 891	-
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	189	96
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	-	-
Итого	6 080	96

В 2025 году часть договоров на аренду торговых помещений была пересмотрена по согласованию сторон, ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде существенно не изменилось.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе

краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	4 647	1 802	5 775
в том числе:			
- Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
- Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	25	20	22
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 672	1 822	5 797

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	6 134	1 481	-
Налог на доходы физических лиц	4 707	909	1214
Торговый сбор	304	154	217
Налог на имущество	82	107	212
Прочие	-	-	3
Итого задолженность по налогам и сборам	11 227	2 651	1 646

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций

Виды обязательств	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	101 544	-	156 132	-	331 762	-
Итого	101 544	-	156 132	-	331 762	-

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и

аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров,	Валовая прибыль
Розничная торговля товарами	330 660	240 571	90 089
Оптовая торговля товарами	60 969	74 098	(13 129)
Итого за 2025 год	391 629	314 669	76 960
Розничная торговля товарами	287 970	154 830	133 140
Оптовая торговля товарами	107 460	92 822	14 638
Итого за 2024 год	395 430	247 652	147 778

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация арендованного имущества	96 919	90 930
Затраты на оплату труда	88 765	88 207
Эксплуатационные расходы	31 251	30 992
Амортизационные отчисления	20 508	32 137
Отчисления на страховые взносы	19 183	22 044
Расходы по содержанию розничных магазинов	9 338	9 814
Комиссионные вознаграждения	9 200	14 426
Услуги ответственного хранения	6 162	9 000
Транспортные расходы	6 089	7 875
Аренда	5 891	5 423
Маркетинговые расходы	3 324	3 358
Прочие расходы	9 905	13 850
Итого коммерческие расходы	306 535	328 056

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	43 500	40 040
Отчисления на страховые взносы	6 163	7 643
Амортизация арендованного имущества	3 972	3 794
Консультационные услуги	3 475	2 127
ИТ услуги	2 513	2 918
Обучение и переподготовка персонала	942	1 712
Амортизация	902	980
Имущественные налоги	462	754
Прочие расходы	2 082	2 481
Итого управленческие расходы	64 011	62 449

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2025 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и	20 159	2 211
Реализация прочих услуг	5 265	-
Изменение стоимости предметов аренды	4 131	11 660
Списание дебиторской задолженности	3 432	-
Изменение условий по аренде	2 770	6 897
Прочие	-	3 545
Итого прочие доходы	35 757	24 313

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	8 422	7 114
Убытки по списанию брака по товару	5 743	9 521
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, возможные убытки, связанные с судебными исками и прочее	2 361	5 133
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 159	1 157
Амортизационные отчисления	1 071	1 208
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	656	7 505
Прочие	851	3 528
Итого прочие расходы	20 263	35 166

Прочие доходы/расходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	29 880	39 796
Итого проценты к уплате	29 880	39 796

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректиро в-ки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректиро в-ки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	6 659	-	1 034	7 693	-	1 713	9 406
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	12 609	-	2 042	14 651	-	2 663	17 314
Резерв на гарантированное вознаграждение	1 096	-	(1 096)	-	-	-	-
Резерв под прочие обязательства	85	-	217	302	-	162	464
Доходы будущих периодов	(149)	2	(2 449)	(2 596)	-	50	(2 546)
Основные средства	(360 927)	-	171 591	(189 336)	-	27 799	(161 537)
Нематериальные активы	-	(61)	7	(54)	-	7	(47)
Товары	(2 033)	-	(2 489)	(4 522)	-	-	(4 522)
Отложенные расходы по курсовым разницам	-	-	831	831	-	230	1 061
Убыток текущего периода	273 018	-	280 171	553 189	-	328 372	881 561
Арендные обязательства	539 967	-	227 406	312 561	-	(71 411)	241 150
Проценты по обязательствам	(92 825)	-	51 686	(41 139)	-	6 762	(34 377)
Прочие корректировки					-	66	66
Итого временные разницы	377 500	(59)	274 139	651 580	-	296 413	947 993

Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	75 500	(12)	54 828	130 316	-	74 103	236 998
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	X	X	13 707	32 579	-	X	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	(2)	2	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	75 498	(10)	87 407	162 895	-	74 103	236 998

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(307 972)	(293 376)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	25%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(76 993)	(58 675)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	2 890	3 847
Прочие расходы, не принимаемые к налоговому учету	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(74 103)	(54 828)

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 вырастет 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.

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

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	289 864	224 509	167 958	2030
Сумма отложенного налогового обязательства	52 866	61 614	92 470	2030

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- ООО «РЕДИГ» основное хозяйственное общество, владеющее 100% уставного капитала Общества,
- Генеральный директор Общества Роганович И., основной управленческий персонал.

Генеральный директор является временно пребывающим в РФ высококвалифицированным иностранным специалистом не из стран ЕАЭС, по которому не начисляются взносы на ОПС, ОМС. Общество не принимает участие в совместной хозяйственной деятельности.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.24 г		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
ООО «РЕДИГ»				
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	(100)	-	72	31.12.2025 г.
Займы выданные беспроцентные	-	200	-	31.12.2025 г.
Роганович И.				
Займы полученные беспроцентные	10 000	-	10 000	31.12.2025
Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.25 г		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
ООО «РЕДИГ»				
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	(40)	-	32	31.12.2026 г.
Займы выданные беспроцентные	-	200	-	31.12.2026 г.
Роганович И.				
Займы полученные беспроцентные	7 000	-	17 000	31.12.2026 г.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

№ строки	Вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций		
4121	- основное хозяйственное общество	90	100
4122	- основной управленческий персонал	7 090	7 163
	Денежные потоки от финансовых операций		
4311	основной управленческий персонал	7 000	10 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения итого, в том числе:	7 162	7 162
Оплата труда за отчетный период, включая НДФЛ	7 148	7 148
Ежегодный оплачиваемый отпуск, включая НДФЛ	-	-
Страховые взносы	14	14

Существенных изменений в течение 12 месяцев после отчетной даты не ожидается.

Долгосрочные вознаграждения и суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2025 – 3 016 тыс. руб., на 31.12.2024 – отсутствует.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не создает резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду их отсутствия.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» представлено ниже:

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 и другим 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, кредитному 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты
Рыночный риск не оказывает существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество приобретает товары преимущественно в евро и долларах США.
Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2025 год	2024год	2023 год
Активы, деноминированные в долларах США	-	23	528
Активы, деноминированные в евро	-	1	188
Обязательства, деноминированные в долларах США	192 145	332	484
Обязательства, деноминированные в евро	1 022 145	760	1 144
Нетто-величина риска в долларах США	192 145	309	87
Нетто-величина риска в евро	1 022 145	759	956

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2025 год		

Доллар США	-23,07%	-44 328
Евро	-13,20%	-134 923
2024 год		
Доллар США	+13,37%	41
Евро	+6,97%	53

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

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 или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т. д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	11 203	19 131	94 014
Денежные средства и их эквиваленты	2 684	8 779	11 391
Итого	13 887	27 910	105 405

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке в рассрочку и кредитов от основного хозяйственного 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 пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
Заемные средства (п. 10 Пояснений)	-	-	17 000	17 000
Кредиторская задолженность (п. 13 Пояснений)	69 965	-	-	69 965
Оценочные обязательства	-	9 871	-	9 871
Итого	69 965	9 871	17 000	181 380
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	-	111 675	101 544	213 219

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
Заемные средства (п. 10 Пояснений)	-	-	10 000	10 000
Кредиторская задолженность (п. 13 Пояснений)	24 491	-	-	24 491
Оценочные обязательства	-	7 995	-	7 995
Итого	24 491	7 995	10 000	42 486
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	-	114 684	156 132	270 816

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Итого
Заемные средства (п. 10 Пояснений)	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (п. 13 Пояснений)	44 399	-	-	44 399
Оценочные обязательства	-	7 840	-	7 840
Итого	44 399	7 840	-	52 239
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	-	114 773	331 672	446 535

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Северо-западном федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. 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 (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

На фоне продолжающегося в 2025 году обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волатильности курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

В связи с указанной геополитической ситуацией мы обращаем ваше внимание на то, что финансовое состояние компании ухудшилось и за текущий и предыдущие отчетные периоды был получен убыток в следующих размерах:

Периоды	Чистая прибыль (убыток)
2024 г.	(205 969)
2025 г.	(233 869)

Решения единственного участника Общества о прекращении деятельности и о ликвидации Общества в 2025–2026 гг. не принимались. Влияние указанных событий на деятельность Общества в 2026 году будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке, тем не менее, Общество ожидает получить прибыль за 2026 г., так как несмотря на полученные убытки, нераспределенная прибыль, чистые активы и сальдо денежных потоков от текущих операций Общества положительные.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Роганович И.
(подпись) (расшифровка подписи)

«30» марта 2026 г.