

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ХАЯТ МАРКЕТИНГ» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хаят Маркетинг» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Общество с ограниченной ответственностью «ХАЯТ МАРКЕТИНГ» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Новороссийску Краснодарского края № 1112315017033 01 ноября 2011 года. Свидетельство серии 23 № 008344000.

Сокращенное наименование общества: ООО «Хаят Маркетинг»

7 февраля 2014 года Общество было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по городу Москве за № 1112315017033. Свидетельство серии 77 № 014885838.

Местонахождение общества: г.Москва, Пресненская наб., д.6, стр.2, этаж 27

Организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ – 65).

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.

1.2 Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера: Луконину О.Г.

Обработка учетной информации осуществляется в автоматизированном способом в системе SAP.

1.3 Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества являются: деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло.

1.4 Численность

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 129 человек (за 2024г. - 131 человек, 2023 – 129 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать существенное влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно формам, приведенных в приложении к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №13 от 28.12.2024 г.
2.	Общество проводит инвентаризацию согласно требованиям стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №13 от 28.12.2024 г. (досрочное применение стандарта)

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части бухгалтерского баланса:

Данные на 31.12.2024г.

Таблица 2.2.2

(тыс.руб)

Наименование строки (до корректировок)	Наименование строки (после корректировок)	До корректировок	Корректировка	После корректировок
		31.12.2024	-	31.12.2024
1150 Основные средства	1150 Основные средства	53 513	-	53 513
	В том числе: Офисное оборудование	-	7 195	7 195
	Другие виды основных средств	-	819	819
	Права пользования активами	-	45 499	45 499
1210 Запасы	1210 Запасы	422 742	-	422 742
	В том числе:	-	1 659	1 659
	Сырье и материалы	-	315 780	315 780
	товары в пути	-	105 303	105 303
1230 Дебиторская задолженность	1230 Дебиторская задолженность	12 502 677	-	12 502 675
	В том числе:	-	12 448 299	12 448 299
	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	54 378	54 376
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	525 000	-	525 000
	В том числе:	-	525 000	525 000
	Выдача процентного займа	-	-	-
1250 Денежные	1250 Денежные средства и	103 142	-	103 142

средства денежные эквиваленты	денежные эквиваленты			
	В том числе: Денежные средства на расчетных счетах	-	103 142	103 142
	Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
1520 Кредиторская задолженность	1520 Кредиторская задолженность	12 911 883	-	12 911 882
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	12 866 184	12 866 184
	прочая кредиторская задолженность	-	45 699	45 698
1540 Оценочные обязательства	1540 Оценочные обязательства	33 111	-	33 111
	В том числе: оценочные обязательства на оплату отпусков	-	33 111	33 111

Данные на 31.12.2023г.

Таблица 2.2.3
(тыс.руб)

Наименование строки (до корректировок)	Наименование строки (после корректировок)	До корректировок	Корректировка	После корректировок
		31.12.2023	-	31.12.2023
1150 Основные средства	1150 Основные средства	84 589	84 589	84 589
В том числе основные средства организации	В том числе: Офисное оборудование	-	8 171	8 171
	Другие виды основных средств	-	945	945
	Права пользования активами	-	75 473	75 473
1210 Запасы	1210 Запасы	629 268	-	629 268
	В том числе: Сырье и материалы	-	972	-
	товары	-	536 755	-
	товары в пути	-	91 541	-
1230 Дебиторская задолженность	1230 Дебиторская задолженность	7 519 495	-	7 519 495
	В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	7 456 4733	7 456 4733
	Прочая дебиторская задолженность	-	63 022	63 022
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	70 910	-	70 910
	В том числе: Денежные средства на расчетных счетах	-	70 732	70 732
	Денежные средства на валютных счетах	-	178	178
1520 Кредиторская задолженность	1520 Кредиторская задолженность	8 161 055	-	8 161 055
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	8 017 090	8 017 090
	прочая кредиторская задолженность	-	143 965	143 965
1540 Оценочные обязательства	1540 Оценочные обязательства	27 477	-	27 477
	В том числе: оценочные обязательства на оплату отпусков	-	27 477	27 477

Данные об отчете о финансовых результатах за 2024г. ниже:

Таблица 2.2.4

До корректировок			После корректировок (более детальное раскрытие)	
Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Сумма
Прочие доходы	2340	4 003 453	В том числе:	3 923 259
			Бонусы полученные	
			Прочие внереализационные доходы	10 873
			Реализация материалов	69 321
Прочие расходы	2350	(2 835 257)	В том числе:	8 738
			Курсовые разницы	
			Внереализационные расходы	1 454
			Выданные бонусы	2 679 531
			Прочие расходы	20 709
			Себестоимость реализованных материалов	124 825

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

Вид 1: Неисключительное использование ПО - Лицензии

Группа 1.1 Неисключительное использование ПО - Лицензии

Вид 2: Исключительное право – фото и видеоматериалы.

Группа 2.1. Исключительное право – фото и видеоматериалы

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
Лицензии	свыше 3 до 5 лет
Фото и видеоматериалы	свыше 2 до 10 лет

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Организация проверяет нематериальные активы 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 N 217н.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем

2.4.2 Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

У компании нет не амортизируемых объектов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

Вид 1: Транспортные средства

Группа 1.1. Транспортные средства

Вид 2: Производственный и хозяйственный инвентарь

Группа 2.1: Производственный и хозяйственный инвентарь

Вид 3: Офисное оборудование

Группа 3.1.: Офисное оборудование

Вид 4: Другие виды основных средств

Группа 4.1: Другие виды основных средств

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств не проводится, за исключением случаев, если первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 14, 24 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования основных средств представлены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3
Офисное оборудование	2-7
Другие виды основных средств	2

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения 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 финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

2.4.3 Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. 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) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Для корректной идентификации в учете в наименовании объекта учета добавляется «АРЕНДА».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1550 в зависимости от сроков погашения задолженности

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

2.4.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения

их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется исходя из порядка, приведенного в VI разделе «Обесценение финансовых вложений» ПБУ 19/02. Тест на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений при наличии устойчивого снижения стоимости актива. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости; в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.4.6 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

В фактическую себестоимость товаров включаются (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- прочие затраты, связанные с оказанием работ, услуг.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», 76 «Расходы будущих периодов. Страхование жизни» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.4.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включаются в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.4.9 Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. В соответствии с п.20 ПБУ 8/2010.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату отпускных персоналу Общества.

Общество формирует оценочное значение по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года согласно методике, утвержденной Учетной политикой Общества.

2.4.10 Учет оценочных резервов:

- Общество формирует и отражает в отчетности:
- резерв под обесценение стоимости запасов;
 - резерв по сомнительным долгам;
 - резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4.11 Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

2.4.12 Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при их пересчете на отчетную дату, в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 подлежат зачету.

2.4.13 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- поступления, связанные от реализации товаров (бумажно – гигиеническая продукция).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, оказания прочих услуг;
- курсовые разницы;
- бонусы от поставщиков;
- безвозмездно полученное имущество;
- реализация прочего имущества;
- продажи (покупки) иностранной валюты;
- прочие внереализационные расходы.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

2.4.14 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы, возникающие непосредственно в процессе деятельности организации.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, а также связанные с благотворительной деятельностью.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.4.15 Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании бухгалтерских регистров.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. Величина текущего налога на прибыль отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности (которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе, если на дату ее составления налоговым законодательством предусматривается право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Организация намеревается воспользоваться этим правом.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА, и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета с последующей корректировкой на постоянные

и временные разницы

2.4.16 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.4.17 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.4.18 Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Основные средства	На 24.12.2024г.	Согласно приказу по организации проводится один раз в три года.
Материально-производственные запасы	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Денежные средства	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Дебиторская задолженность	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Кредиторская задолженность	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Расчеты с банками по расчетным счетам	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Расчеты с внебюджетными фондами	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.
Расчеты с бюджетом	На 31.12.2025г.	Расхождений не выявлено. Инвентаризация проводится в соответствии положений Учетной политики Общества.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости;

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена ниже:

Таблица 3.1.1 (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025	21 914	(13 901)	10 523	(1 869)	4 901	(5 775)	-	30 568	30 568	(14 775)
	2024	19 079	(9 678)	3 585	(750)	508	(4 729)	-	21 914	21 914	(13 899)
Офисное оборудование	2025	20642	(13 448)	2541	(1 869)	4 901	(4 976)	-	21314	21 314	(13 523)
	2024	17234	(9 063)	3 585	(177)	177	(4 562)	-	20642	20 642	(13 448)
транспортные средства	2025	1	(1)	7982	-	-	(799)	-	7983	7 983	(800)
	2024	574	(289)	-	(573)	331	(41)	-	1	1	1
другие виды основных средств	2025	1 271	(452)	-	-	-	-	-	1271	1 271	(452)
	2024	1 271	(326)	-	-	-	(126)	-	1271	1 271	(452)

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 3.1.2 тыс.рублей

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	За 2025 г.	130 772	(85 274)	70 666	(50 410)	50 256	(53 627)	-	-	-	151 028	(88 645)
	За 2024 г.	128 276	(53 088)	2 496	-	-	(32 186)	-	-	-	130 772	(85 274)
Офисное помещение	За 2025 г.	-	-	70 666	-	-	(23 555)	-	-	-	70 666	(23 555)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	130 772	(85 274)	-	(50 410)	50 256	(30 072)	-	-	-	80 362	(65 090)
	За 2024 г.	128 276	(53 088)	2 496	-	-	(32 186)	-	-	-	130 772	(85 274)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 3.1.3 (тыс.рублей)

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	За 2025 г.	-	-	9 935	-	-	(9 935)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 436	-	-	(6 436)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	9 935	-	-	(9 935)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 585	-	-	(3 585)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 496	-	-	(2 496)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	355	-	-	(355)	-	-

3.2 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена ниже:

Таблица 3.2.1
Тыс.руб

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	за 2025г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
	за 2024г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
В том числе: Доля в уставном капитале ООО «Хаят Консюмер Гуде»	за 2025г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
	за 2024г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025г.	525 000	-	-	(525 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	525 000	-	-	-	-	-	525 000	-

Выданный процентный займ	за 2025г.	525 000	-	-	(525 000)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	525 000	-	-	-	-	-	525 000
Финансовые вложения всего	за 2025г.	525 246	-	-	(525 000)	-	-	-	-	246
	за 2024г.	246	-	525 000	-	-	-	-	-	525 246

3.3 Запасы

Таблица 3.3.1
Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					Себестоимость	Резерв под обесценение запасов			
Запасы - всего	2025	422 742	-	33 560 877	(33 685 298)	-	-	298 321	-
	2024	629 268	-	29 318 275	(29 524 801)	-	-	422 742	-
в том числе: сырье и материалы	2025	1 659	-	23 747	(23 044)	-	-	2 362	-
	2024	3 596	-	22 808	(24 744)	-	-	1 659	-
товары	2025	315 780	-	33 489 138	(33 556 951)	-	-	247 967	-
	2024	534 132	-	29 190 164	(29 408 516)	-	-	315 780	-
товары в пути	2025	105 303	-	47 992	(105 303)	-	-	47 992	-
	2024	91 541	-	105 303	(91 541)	-	-	105 303	-

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г. не сформирован (отсутствуют предпосылки)

Авансы, выданные, отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность

Таблица 3.4.1
(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							
		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					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	12 502 676	-	72 210 918	-	(65 481 568)	-	-	-	19 232 026	-
	за 2024 г	7 519 495	-	56 469 210	-	(51 486 029)	-	-	-	12 502 676	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	12 448 299	-	70 427 136	-	(63 935 385)	-	-	-	18 940 051	-
	за 2024 г	7 456 473	-	53 630 941	-	(48 639 114)	-	-	-	12 448 299	-
Авансы выданные	за 2025 г	45 089	-	1 502 559	-	(1 364 588)	-	-	-	183 060	-
	за 2024 г	45 512	-	1 462 303	-	(1 462 726)	-	-	-	45 089	-
Прочее	за 2025 г	9 287	-	281 223	-	(181 595)	-	-	-	108 915	-
	за 2024 г	17 510	-	1 375 967	-	(1 384 190)	-	-	-	9 287	-
Итого	за 2025 г	12 502 676	-	72 210 918	-	(65 481 568)	-	-	-	19 232 026	-
	за 2024 г	7 519 495	-	56 469 210	-	(51 486 029)	-	-	-	12 502 676	-

Резерв под сомнительную задолженность по состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не создавался (отсутствуют предпосылки).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3.5.1
(тыс.руб)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	206 729	103 142	70 732
Валютные счета	2 594	-	178
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	209 323	103 142	70 910
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>	-	-	-
Остаток на начало года (стр. 4450)	103 142	70 910	59 398
Остаток на конец года (стр. 4500)	209 323	103 142	70 910
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(8 794)	(762)	(7 424)

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Таблица 3.5.2
(тыс.руб)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Расчеты с подотчетными лицами	260	183
Расчеты по НДС	213 606	271 652

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Таблица 3.5.3
(тыс.руб)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Прочие платежи	146 720	374 310
В том числе:		
Услуги банка (т.ч. комиссия за банк гарантию)	1 333	856
Расчеты с подотчетными лицами	7 909	6 628
Расчеты с персоналом по прочим операциям	836	120
Расчеты с бюджетом по прочим налогам	136 642	366 706

Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

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

У Общества отсутствуют суммы средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.6 Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал (стр. 1310)

Таблица 3.6.1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Участнику
На 31 декабря 2023 г.	252	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	252	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	252	100%

Структура участников:

Таблица 3.6.2

Наименование/ ОГРН	Участники юридического лица, указанного в гр. 2, ОГРН(КИО)/ доля участия	Участники (акционеры, учредители) юридического лица, доля участия
ООО «Хаят Маркетинг» 1112315017033	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХАЯТ КИМЬЯ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ"/ HAYAT KIMYA SANAYI ANONIM SIRKETI)/100%	Физическое лица: Мехмет Авни Кигьлы 39,61%, Гюлсюм Туба Чизмеджи 17,48%, Нида Кигьлы 17,48%, Айше Вилдан Кигьлы 17,48%, Ахмет Йахья Кигьлы 7,77%,

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 252 000 рублей. (Двести пятьдесят две тысячи рублей ноль копеек).

Уставный капитал сформирован из одной доли. Доля является размещенной и оплаченной участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 252 000 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Таблица 3.6.3
(руб.)

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	1	252 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	1	252 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам отсутствуют.

Ниже приведена структура капитала Общества:

Таблица 3.6.4
(руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Уставный капитал	252	252	252
Добавочный капитал	149 748	149 748	149 748
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	262 699	594 562	(45 589)

Ниже приведена структура добавочного капитала Общества

Таблица 3.6.5
(тыс. рублей)

Основание	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Решение № 26 от 03.09.2020г. Единственного участника Общества о вкладе в имущество	149 748	149 748	149 748
Итого	149 748	149 748	149 748

В отчетном периоде единственным участником общества были утверждены дивиденды:

Таблица 3.6.6
(тыс. рублей)

Реквизиты протокола	Решение	Сумма утвержденных дивидендов
Решение единственного участника Общества от 08 декабря 2025г.	Распределить чистую прибыль, полученную по итогам 2024г.	594 562
Решение единственного участника Общества от 08 декабря 2025г.	Распределить чистую прибыль, полученную по итогам первого полугодия 2025г.	471 274
	Итого	1 065 836

В 2025г. из общей суммы утвержденных дивидендов (1 065 836 тыс.руб) дивиденды не выплачивались. По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность по невыплаченным дивидендам участнику составила: 1 065 836 тыс. руб

Сумма обязательств по выплате дивидендов в бухгалтерском балансе отражены в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2024 и 31.12.2023г. остатка невыплаченных дивидендов не имеется.

3.7 Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных

Таблица 3.7.1
(тыс.руб)

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	17 829	-	-	-	-	(9 268)	8 561
	за 2024 г	169 464	-	-	-	-	(151 634)	17 829
В том числе: Заемные средства	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	128 571	-	-	-	-	(128 571)	-
Обязательство по аренде	за 2025 г	17 829	-	-	-	-	(9 268)	8 561
	за 2024 г	40 892	-	-	-	-	(23 063)	17 829
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	13 072 110	85 782 334	16 182	(79 331 880)	-	9 268	19 548 014
	за 2024 г	8 457 199	75 222 414	36 152	(70 795 290)	-	151 634	13 072 110
В том числе: Заемные средства	за 2025 г	128 795	-	4 798	(133 593)	-	-	-
	за 2024 г	257 815	-	30 134	(287 725)	-	128 571	128 795
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	12 866 184	71 686 122	-	(66 225 736)	-	-	18 326 570
	за 2024 г	8 017 090	62 278 118	-	(57 429 024)	-	-	12 866 184
Авансы полученные	за 2025 г	38 299	3 562 176	-	(3 542 244)	-	-	58 231
	за 2024 г	26 000	4 927 845	-	(4 915 545)	-	-	38 299
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	7 384	9 386 255	-	(9 351 502)	-	-	42 138
	за 2024 г	1 186	8 013 955	-	(8 007 757)	-	-	7 384
прочая	за 2025 г	16	11 279	-	(11 295)	-	-	202
	за 2024 г	116 779	-	-	(116 763)	-	-	16
расчеты с учредителями	за 2025 г	-	1 065 836	-	-	-	-	1 065 836

	за 2024 г							
Обязательство по аренде	за 2025 г	31 432	70 666	11 384	(67 510)	-	9 268	55 240
	за 2024 г	38 331	2 496	6 018	(38 476)	-	23 063	31 432
Итого	за 2025 г	13 089 939	85 782 334	16 182	(79 331 880)	-	X	19 556 575
	за 2024 г	8 626 663	75 222 414	36 152	(70 795 290)	-	X	13 089 939

В 2025 году у Общества имелись займы и кредиты. Кредитный портфель представлен следующими займами и кредитами:

Таблица 3.7.2
(тыс.руб)

Займодавец/ Кредитор	Валюта	Сумма, в тыс. денежных единиц	Сумма займа в тыс. рублей	Дата заключения договора	Срок возврата
АО «Альфа Банк»	рубли	900 000	900 000	23.12.21	23.06.2025

На 31.12.2025 Общество не имеет выданных и полученных поручительств, банковских гарантий и прочих условных обязательств.

У Общества нет долгосрочных обязательств на 31.12.2025г. по заемным денежным средствам.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.8. Оценочные обязательства

На 31.12.2025г. было создано оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам в сумме 33 111 тыс. рублей (на 31.12.2024г. – 33 111 тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 27 447 тыс.рублей).

Таблица 3.8.2
(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г	33 110	45 266	(41 758)	-	36 618
	за 2024 г	27 446	37 238	(31 574)	-	33 110
В том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков и вознаграждению персонала	за 2025 г	33 110	45 266	(41 758)	-	36 618
	за 2024 г	27 446	37 238	(31 574)	-	33 110

3.9. Доходы и расходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

Таблица 3.9.1

(тыс.руб)

Вид выручки	2025	2024	Доля в общей сумме доходов (%)
Бумажно – гигиеническая продукция	42 917 753	35 710 976	100
Итого	42 917 753	35 710 976	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и продукции, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о прочих доходах и процентах к получению

Таблица 3.9.2

(тыс.руб)

Виды прочих доходов	2025	2024
Внереализационные доходы:	4 947 670	4 007 814
в т.ч. премия за товарооборот ООО "Хаят Кимья" (поставщик)	2 420 834	1 871 308
в т.ч. премия за товарооборот ООО "Хаят Консьюмер Гудс" (поставщик)	2 425 590	2 051 951
Курсовые разницы	44 301	-
Прочие доходы	13 197	10 874
Проценты к получению	-	4 360
Выручка от реализации материалов	43 748	69 321
Итого	4 947 670	4 007 814

Информация о курсовых разницах

Таблица 3.9.3

(тыс.руб)

Курсовые разницы	2025	2024
Курсовые разницы	59 373	13 585
Курсовые разницы	(15 072)	(22 323)
Итого	44 301	(8 738)

4.1.4. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 5% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

Таблица 3.9.4

(тыс.руб)

Наименование покупателя	Общая величина выручки от продаж, 2025	Общая величина выручки от продаж, 2024
ЗАО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	1 807 773	1 725 918
Агроторг	8 456 001	9 561 716
ООО «БЭСТ Прайс»	6 773 822	7 568 425
ООО «АГОРА»	227 728	174 325
АО «ТАНДЕР»	3 825 670	2 674 393
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	906 755	1 012 524
Прочие	20 920 004	12 993 676
Итого	42 917 753	35 710 976

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Информация прямых расходов (себестоимости)

Таблица 3.9.5
(тыс.руб)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж	32 954 956	26 987 706

В себестоимость продаж входит исключительно себестоимость товаров для перепродажи. Остальные расходы консолидируются на счетах управленческих и коммерческих расходов.

Информация о структуре коммерческих и управленческих расходов

Таблица 3.9.6
(тыс.руб)

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на оплату труда	440 607	422 307
Отчисления на социальные взносы	102 879	91 247
Амортизация	59 705	4 877
Транспортные расходы	2 898 999	2 052 122
Аренда	33 720	33 900
Прочие затраты	6 867 306	6 464 987
Итого по элементам	10 403 216	9 069 440

Информация о прочих расходах

Таблица 3.9.7
(тыс.руб)

Виды прочих расходов	2025	2024
Курсовые разницы	-	8 738
Выданные бонусы покупателям	3 294 201	2 679 531
Внереализационные расходы	11 184	-
Себестоимость реализованных материалов	94 290	2 680 986
Прочие расходы	91 106	146 988
Итого (Строка 2350)	3 490 780	2 835 257

3.10 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Учет ОНА и ОНО ведется затратным методом.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.10.1
(тыс.руб)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	1 008 288	796 263
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(252 072)	(159 253)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(14 244)	3 141
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(266 316)	(156 112)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(5 698)	(71 880)
<i>Изменение ОНА</i>	(5 258)	(71 646)
<i>Изменение ОНО</i>	(440)	(234)
7. Прочее	-	-
9. Текущий налог на прибыль	(260 618)	(84 232)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 260 618 тыс. руб., в предыдущем году (84 232) тыс. руб.

31.12.2024г. произведен пересчет налоговых разниц, в виду с изменением ставки по налогу на прибыль в размере 25% с 01.01.2025г. Изменения отражены в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах за 2024г. Пересчет произведен на следующие суммы:

- 10 963 тыс. руб изменение ОНА;
- (47) тыс. руб изменение ОНО.

4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

5. Участник Общества и бенефициарный владелец

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Хаят Кимья Санайи А.Ш» , Турецкая Республика.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Бенефициарным владельцем Общества является Мехмет Авни Кигылы- резидент Республики Турция.

Таблица 5.1

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК, %
Основные хозяйственные общества					
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХАЯТ КИМЬЯ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ"/ HAYAT KIMYA SANAYI ANONIM SIRKETI)	Турция	Материнская компания (конечное контролирующее лицо)	100%	-
2	Мехмет Авни Кигылы	Турция	Основной Участник Материнской компании	39,61%	39,61%
3	Гюлсюм Туба Чизмеджи	Турция	Участник Материнской компании	17,48%,	17,48%,
4	Нида Кигылы	Турция	Участник Материнской компании	17,48%,	17,48%,
5	Айше Вилдан Кигылы	Турция	Участник Материнской компании	17,48%,	17,48%,
6	Ахмет Йахйа Кигылы	Турция	Участник Материнской компании	7,77%,	7,77%,
7	Hayat Holding A.S	Турция	Участник Материнской компании	0,16%	0,16%
8	Hayat Enerji Electric Uretim	Турция	Участник Материнской компании	0,02%	0,02%
Другие связанные стороны					
9	ООО «Хаят Кимья»	РФ	Общая материнская компания	-	-

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК, %
10	ООО «Кастамону Маркетинг энд трейд»	РФ	Доля в Уставном капитале	-	1%
11	ООО «Кастамону Интегрейтед Вуд Индастри»	РФ	Входит в состав холдинга	-	-
12	ООО «Хаят Консюмер Гудс»	РФ	Доля в Уставном капитале	-	99,99%
13	ООО «Санрайс Капитал»	РФ	Доля в Уставном капитале	-	50%
14	ООО «Компас Инжинринг»	РФ	Доля в Уставном капитале	-	50%
Основной управленческий персонал					
15	Мете Метин	РФ	Генеральный Директор	-	-
16	Секизкардеш Вакур	РФ	Руководитель финансового экономического отдела	-	-
17	Ахмет Йахья Кигылы	Турция	председатель Совета директоров	-	-
18	Мехмет Авни Кигылы	Турция	Член совета директоров	-	-
19	Энес Чизмеджи	Турция	Член совета директоров	-	-

Состав Совета директоров Общества

Таблица 5.2

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания
1	Ахмет Йахья Кигылы (председатель Совета директоров)	№ 44 от 30.04.2025 г.
2	Мехмет Авни Кигылы	№ 44 от 30.04.2025 г.
3	Энес Чизмеджи	№ 44 от 30.04.2025 г.

Операции, проведенные с основным хозяйствующим обществом

Таблица 5.3
(тыс.руб)

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо на 31.12.2024	Операции (без НДС) за 2025 год			Сальдо на 31.12.2025
			Начисление процентов	Сальдо курсовых разниц	Оплата	
АО «Хаят Кимья Санайи А.Ш»	Расторжение договора аренды	11 406	Начисление процентов	Сальдо курсовых разниц	Оплата	8 775
			-	2 631	-	
	Приобретение товаров	312 839	Приобретение	Сальдо курсовых разниц	Оплата	75 909
			481 462	49 891	668 501	
	Приобретение услуг – лицензионный договор	1 971	Приобретение	Сальдо курсовых разниц	Оплата	3 032
			2 166	1 105	-	

Таблица 5.4
(тыс.руб)

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо на 31.12.2023	Операции (без НДС) за 2024 год			Сальдо на 31.12.2024
			Начисление процентов	Сальдо курсовых разниц	Оплата	
АО «Хаят Кимья Санайи А.Ш»	Расторжение договора аренды	10 061	Начисление процентов	Сальдо курсовых разниц	Оплата	11 406
			-	1 345	-	
	Приобретение товаров	183 296	Приобретение	Сальдо курсовых разниц	Оплата	312 839
			578 145	6 363	454 965	

	Приобретение услуг – лицензионный договор	2 388	Приобретение	Сальдо курсовых разниц	Оплата	1 971
			1 764	244	2425	

Операции с прочими связанными сторонами

Таблица 5.5
(тыс.руб)

Контрагент	Договор	Сальдо на 31.12.2024	Приобретение (НДС 20%)	Оплата	Сальдо на 31.12.2025
ООО «Хаят Кимья»	Получение ТМЦ	9 737 741	19 366 721	16 146 600	12 957 862
ООО «Хаят Кимья»	Аренда склада	26 792	5 438	-	32 230
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Получение ТМЦ	1 601 107	19 406 45	17 871 483	3 135 669
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Аренда склада	15 198	3 864	-	19 062
ООО «Хаят Кимья»	Прочая реализация	-	155	-	155
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Прочая реализация	697	328	-	1 001
ООО «Хаят Кимья»	Премии	1 871 308	1 378 135	-	3 249 443
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Премии	4 192 366	1 406 069	267 091	5 331 344

Таблица 5.6
(тыс.руб)

Контрагент	Договор	Сальдо на 31.12.2023	Приобретение (НДС 20%)	Оплата	Сальдо на 31.12.2024
ООО «Хаят Кимья»	Получение ТМЦ	6 780 250	14 960 491	12 003 000	9 737 741
ООО «Хаят Кимья»	Аренда склада	-	26 792	-	26 792
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Получение ТМЦ	-	16 415 607	14 814 500	1 601 107
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Аренда склада	-	15 198	-	15 198
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Прочая реализация	-	697	-	697
ООО «Хаят Кимья»	Премии	-	1 871 308	-	1 871 308
ООО «Хаят Консюмер Гудс»	Премии	2 140 304	2 052 062	-	4 192 366

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица 5.7
(тыс.руб)

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Поступление ДС от связанных сторон (текущие операции)	-	-
Направление ДС связанным сторонам (текущие операции)	(28 794 327)	(22 805 306)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Таблица 5.8
(тыс. руб)

	2025г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	59 173	84 551
- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	59 173	84 551

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют

Вознаграждения совету директоров не выплачивались.

Структура управления и контроля Общества представлена следующим образом:

1) Высший орган управления – Собрание участника.

2) Исполнительный орган Общества: Единичным исполнительным органом ООО «ХАЯТ Маркетинг» является Генеральный директор, избранный Решением единственного участника ООО «ХАЯТ МАРКЕТИНГ» (Протокол № 10 от 06.10.2020г.). Решением единственного участника №11 от 03.11.2021 г. срок полномочий Генерального директора Мете Метина продлено еще на три года. Решением №12 от 27.08.24 срок полномочий генерального директора Мете Метина продлено еще на три года.

6. Сведения об аудитор

Договором о проведении аудиторской проверки за 2025г. официальным аудитором Общества на 2025г. утвержден ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 7.1
(тыс.рублей)

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2025
Амортизация основных средств	99 173	3 656	102 829
Сроки полезного использования основных средств	Пересматривались		
Амортизация нематериальных активов	36	2 803	2 839
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	33 111	3 507	36 618
Отложенные налоговые активы	54 815	(5 258)	49 557
Отложенные налоговые обязательства	234	440	674

7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Генеральный директор
31 марта 2026 года

Метин Мете