

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «РЕГСТАЭР-
СК» за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Операционная среда Общества	5
II. Учетная политика	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Основные средства	6
5. Незавершенные вложения в основные средства.....	7
6. Запасы	7
7. Дебиторская задолженность	8
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
9. Уставный, добавочный и резервный капитал	9
10. Кредиты и займы полученные	9
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	9
12. Расчеты по налогу на прибыль	9
13. Доходы	10
14. Расходы.....	10
15. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год	10
16. Изменения в учетной политике Общества на 2026 год	10
17. Данные прошлых отчетных периодов	10
III. Раскрытие существенных показателей	10
1. Основные средства	10
<i>Основные средства, полученные в аренду.....</i>	<i>11</i>
<i>Нематериальные активы общества</i>	<i>13</i>
2. Запасы	14
3. Дебиторская задолженность	14
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
5. Уставный капитал	17
6. Займы и кредиты полученные	17
7. Кредиторская задолженность	17
8. Налоги	18
8.1 Налог на прибыль организации.....	18

8.2 Прочие налоги и сборы	18
9. Выручка от продаж	18
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	19
11. Прочие доходы и прочие расходы.....	19
12. Связанные стороны.....	20
13. Оценочные обязательства	23
14. Условные обязательства.....	24
16. Управление финансовыми рисками	25
17. События после отчетной даты.....	25

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РЕГСТАЭР-СК» (далее «Общество») образовано в октябре 2013 года на основании решения учредителей от 12.09.2013 (Протокол № 1 от 12.09.2013) как юридическое лицо, действующее на основании устава и занимающееся розничной торговлей в неспециализированных магазинах беспощинной торговли и магазинах с оплаченной пошлиной, расположенных в аэропортах гор. Сочи и гор. Краснодара. Прежнее наименование Общества - ООО «НЮАНС БАЗЭЛ», смена наименования произошла 30.07.2024 года (на основании протокола 2-1/2024 внеочередного общего собрания участников Общества от 22.07.2024).

Первым отчетным периодом Общества определен 2013 год.

Наименование Общества на английском языке: REGSTAER-SK Limited Liability Company.

На 31.12.2025 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества:

Доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит обществу с ограниченной ответственностью «Аэродинамика», ОГРН 1077762307006.

Доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества, принадлежит Dufry Staer Holding Limited, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 291372.

Общество зарегистрировано по адресу: 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Аэропорт. Почтовый адрес Общества: 354355, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, Аэропорт, литер А, этаж №2, комната 91.

Органами управления Общества являются: общее собрание участников, совет директоров, генеральный директор.

В состав Совета Директоров Общества входят 5 членов:

Синицин Евгений Павлович – гражданин Российской Федерации;
Черноротов Денис Александрович – гражданин Российской Федерации;
Азизов Абдуазиз Махсудович – гражданин Российской Федерации;
Морозов Алексей Юрьевич – гражданин Российской Федерации;
Федоренко Антон Николаевич – гражданин Российской Федерации.

Генеральным директором Общества на основании протокола внеочередного общего собрания участников № 6/2020 от 07.09.2020 был назначен Горбенко Александр Сергеевич. В 2025 году полномочия Горбенко Александра Сергеевича были продлены на основании протокола внеочередного общего собрания участников № 5/2025 от 05.08.2025 до 31.08.2026 года включительно.

На 31.12.2025 Генеральным директором является Горбенко Александр Сергеевич.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 162 человека (на 31.12.2024 – 138 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Операционная среда Общества

В 2025 году экономика Российской Федерации продолжает испытывать последствия изменений в экономической среде (продолжающаяся переориентация внешней торговли с «недружественных» на «нейтральные» страны, импортозамещение, девальютация экономики).

Эти факторы могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, которые стало сложно прогнозировать.

Благоприятным фактором для сохранения уровня продаж оказалось снятие Росавиацией запрета на пассажирские перевозки для аэропорта Краснодар в сентябре, что позволило уже в октябре стартовать продажам в сегменте Duty Paid, а с ноября и в сегменте Duty Free в г. Краснодар. Также, 24.12.2025 года состоялось открытие нового магазина Duty Paid в г. Артём Приморского края. Все это позволяет руководству Общества ожидать дальнейшей стабильности объемов бизнеса.

Однако будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества, наряду со всеми компаниями, осуществляющими бизнес на территории Российской Федерации, подвергается финансовым рискам. В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества данным рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в том числе ПБУ: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; ФСБУ 5/19 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»; ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учетная политика Общества утверждена приказом № 498 П от 29.12.2023 г.

Применяемая в отчетном периоде Обществом система налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО).

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.2025 составили: 78,2267руб. за 1 доллар США (на 31.12.2024 составил 101,6797руб., на 31.12.2023 составил 89,6883 руб.) и 92,0938 руб. за 1 Евро (на 31.12.2024 составил 106,1028 руб., на 31.12.2023 составил 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются как расходы периода, в котором были приобретены.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Учет арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация не признает права пользования активами и обязательства по аренде в отношении аренды помещений для магазинов в аэропортах по причине отсутствия фиксированных арендных платежей для этих объектов аренды (вследствие того, что величина ежемесячного платежа в магазинах зависит от переменных величин – объёма продаж за месяц либо месячного пассажиропотока). Кроме того, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении субаренды помещения склада в г. Сочи по адресу: ул. Гастелло, д. 40 вследствие того, что срок аренды по договору менее 12 месяцев.

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

При этом стоимость права пользования активом равна сумме стоимости обязательства и авансовых платежей по объекту, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с тем, что при недостатке оборотных средств в Организации, финансирование обычно ведется путем получения внутренних займов от материнской компании, входящей в международную группу компаний Дюффри, ставка дисконтирования определяется Отделом Казначейства группы компаний Дюффри на ежеквартальной основе. Информация по действующим ставкам размещается на корпоративном портале Дюффри. Ставка определяется на основании данных, полученных группой компаний Дюффри от международного финансово-аналитического агентства Reuters Eikon.

5. Незавершенные вложения в основные средства

Незавершенные вложения в основные средства включают неотделимые улучшения и торговое оборудование по магазинам, еще не принятым в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Запасы сырья и материалов, чистая стоимость продажи которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, изменением потребительских свойств товара, отражены по чистой стоимости продажи. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, расходы на создание резерва в части товаров с недостаточной оборачиваемостью показаны в составе показателя «Себестоимость продаж». Сумма расходов на создание резерва в части бракованных, поврежденных товаров, товаров

подлежащих утилизации включена в состав показателя прочие расходы. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии материалы оцениваются по стоимости приобретения единицы.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте не производится по мере изменения курса, только на отчетные даты.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитетам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере вклада, внесенного учредителями на расчетный счет Общества.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Кредиты и займы полученные

В 2025 году Обществом не было получено заемных средств.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате годового бонуса;
- оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей выплаты годового бонуса;
- оценочное обязательство по оплате премии "лучший сотрудник";
- оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты премии "лучший сотрудник".

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

На 31.12.2025 организация не имеет условных активов и обязательств.

12. Расчеты по налогу на прибыль

На 31.12.2025 задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль составляет 2 087 тыс.р. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на

прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы признаются только в случае вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, достаточной для возмещения отложенных налоговых активов.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров для перепродажи и оказания услуг отражается по мере передачи продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товара (стоимость приобретенных товаров, таможенные сборы, пошлины, акцизы на спиртосодержащую продукцию, услуги транспортировки, сертификации, таможенного оформления, хранения, агентское вознаграждение).

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

В составе коммерческих расходов отражены расходы по обычным видам деятельности, которые включают в себя заработную плату административного персонала, аренду офисных помещений, амортизацию офисного оборудования, юридические и консультационные услуги, услуги по подбору персонала остальные расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью объектов торговли (расходы на аренду, на содержание зданий, сооружений и инвентаря, заработная плата основного персонала, соц.налоги, на рекламу, расходы на охрану, расходы на командировки сотрудников и другие аналогичные по назначению расходы).

В составе прочих расходов учитываются курсовые разницы, расходы, связанные с переоценкой активов, расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями (комиссии банка), штрафы, пени, неустойки, прочие расходы.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2025 год отсутствуют.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2026 год

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2026 год отсутствуют.

17. Данные прошлых отчетных периодов

В 2025 году корректировок данных прошлых отчётных периодов не производилось.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств на 31.12.2025 года числятся:

– офисное помещение, расположенное по адресу: 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355, Административное здание УЭА, 4 этаж, кабинет №№ 3, 7, 8, 9, 10, 17, 18, 19 на основании договора аренды с ООО «Корпорация развития «ЮГ-ИНВЕСТ». Площадь арендуемого помещения составляет 116,1 м²;

– магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 367 м²;

– магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 300 м²;

– склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 90,2 м²;

– склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 106,8 м²;

– склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, гор.Сочи, ул.Гастелло, 40 на основании договора аренды с ИП Келешян Р.Р. Площадь арендуемого помещения составляет 694,5 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, ул. Мира, 50 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 900 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, ул. Мира, 50 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 200 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, ул. Мира, 50 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 80 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, ул. Мира, 50 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 69 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, город Сочи, улица Мира, дом 50, (далее - "Аэропорт"), строение 1, Этаж 1, Комната 108 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 7 м²;

– магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, город Сочи, улица Мира, дом 50, (далее - "Аэропорт"),

этаж 1, комната 486, на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 63 м²;

– склад, расположенный по адресу Российская Федерация, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, Адлерский внутригородской район, улица Мира, дом 50, стр.5 (далее - "Аэропорт"), литер А, А1, этаж 1, Комната 30,31 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 68,4 м²;

– склад, расположенный по адресу Российская Федерация, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, Адлерский внутригородской район, улица Мира, дом 50, стр.5 (далее - "Аэропорт"), литер А, А1, этаж 1, на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 109,5 м²;

– склад, расположенный по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, город Сочи, улица Мира, дом 50, (далее - "Аэропорт"), Этаж 1, Литер А, комната 271 на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 42,1 м²;

– склад, расположенный по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, город Сочи, улица Мира, дом 50, стр.5 (далее - "Аэропорт"), помещения №5/1:5/2:5/3:5/4, литера по плану Е, этаж 1, номер по плану здания 5/1:5/2:5/3:5/4, на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 156,3 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, город Сочи, улица Мира, дом 50, (далее - "Аэропорт"), Этаж 2, Литер А, комната 188 на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 26,0 м²;

– офисное помещение, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, улица Мира, дом 50, (далее - "Аэропорт"), Этаж 3, Литера А, комната 10 на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 67,2 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 350912, 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355, "кафе Турист", Литер А, этаж 1, комната №8 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 13,5 м²;

– магазин, расположенный по адресу Российская Федерация, Приморский край, г. Артём, ул. Владимира Сайбея, 45, на основании договора аренды с АО «Терминал Владивосток». Площадь арендуемого помещения составляет 320,0 м²;

– склад, расположенный по адресу Российская Федерация, Приморский край, г. Артём, ул. Владимира Сайбея, 45, на основании договора аренды с АО «Терминал Владивосток». Площадь арендуемого помещения составляет 113,0 м²;

– офисное помещение, расположенное по адресу Российская Федерация, Приморский край, г. Артём, ул. Владимира Сайбея, 45, на основании договора аренды с АО «Терминал Владивосток». Площадь арендуемого помещения составляет 16,0 м².

Нематериальные активы общества

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включены затраты на приобретение лицензии на осуществление закупок, хранения и поставок алкогольной продукции, лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств и НМА раскрыты в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2025	214 859	(140 922)	77 208	1 222	(1 192)	(21 138)	290 844	(160 867)
	2024	203 915	(130 888)	24 262	13 318	(9 265)	(19 299)	214 859	(140 922)
в том числе:									
Транспортные средства	2025	1 020	(752)				(67)	1 020	(819)
	2024	1 020	(642)				(110)	1 020	(752)
Компьютерная техника, средства электронной обработки данных	2025	9 534	(6 045)	738			(1 091)	10 272	(7 136)
	2024	8 605	(5 005)	929			(1 040)	9 534	(6 045)
Капитальные вложения	2025	104 275	(71 494)	35 288			(9 159)	139 563	(80 653)
	2024	102 891	(68 010)	10 872	9 488	(6 531)	(10 015)	104 275	(71 494)
Оборудование магазинов, складов	2025	98 565	(62 559)	42 646	1 222	(1 192)	(10 094)	139 989	(71 461)
	2024	91 399	(57 230)	10 996	3 831	(2 734)	(8 063)	98 565	(62 559)
НМА	2025	1 925	(1 192)	1 576	1 125	(1 125)	(191)	2 376	(258)
	2024	1 125	(1 008)	800			(184)	1 925	(1 192)
Договоры аренды	2025	89 110	(23 902)	48 462	16 979	5 063	(9 724)	120 593	(28 563)
	2024	73 780	(15 649)	15 330			(8 253)	89 110	(23 902)

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. По данной строке отражены материалы, необходимые для осуществления деятельности, товары для перепродажи и транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость запасов	резерв под снижение стоимости	Пачисления		Выбыло		Стоимость запасов	величина резерва под снижение стоимости
				поступления и затраты	резерв под снижение стоимости	выбытие	резерв под снижение стоимости		
Запасы	2025	469 048	-13 151	699 129	-1 891	-579 899	404	588 278	-14 638
- всего	2024	319 219	-12 528	671 597	-653	-521 768	30	469 048	-13 151
в том числе:									
Материалы	2025	2 401	-	13 262	-	-13 946	-	1 717	-
	2024	2 122	-	6 655	-	-6 376	-	2 401	-
Товары для продажи	2025	466 647	-13 151	685 867	-1 891	-565 953	404	586 561	-14 638
	2024	317 097	-12 528	664 942	-653	-515 392	30	466 647	-13 151

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их реализации в торговых точках, а так же в результате их списания списания путем включения в затраты.

По состоянию на 31.12.2025 года величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет 14 638 тыс.руб. Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей показано в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		величина резерва под снижение стоимости	признано	погашено	величина резерва под снижение стоимости
Резерв под снижение стоимости запасов	2024	13 151	1891	(404)	14 638
	2024	12 528	653	(30)	13 151

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		учтенная	поступление	выбыло	учтенная
		по условиям договора	в результате хозяйственных операций	погашение	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	2025 г.	43 840	29 995	(39 025)	34 810
	2024 г.	20 499	39 251	(15 912)	43 840
Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 мес	2025 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 мес (краткосрочная дебиторская задолженность) -всего	2025 г.	43 840	29 995	(39 025)	34 810
	2024 г.	20 499	39 251	(15 912)	43 840
в том числе:					
Расчеты по обеспечительным платежам	2025 г.	4 815	675	-	5 490
	2024 г.	4 588	227	-	4 815
Расчёты с подотчётными лицами	2025 г.	-	115	-	115
	2024 г.	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2025 г.	1 209	4 986	(1 209)	4 986
	2024 г.	292	1 209	(284)	1 209
Авансы поставщикам	2025 г.	30 938	22 714	(30 938)	22 714
	2024 г.	12 007	30 938	(12 007)	30 938
Расчеты с бюджетом	2025 г.	6 878	1 505	(6 878)	1 505
	2024 г.	3 621	6 878	(3 621)	6 878

Суммы поступившей дебиторской задолженности отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	7 194	4 568	5 021
Средства на расчетных счетах	12 053	12 914	14 198
Средства на валютных счетах	249 839	358 948	217 861
Денежные переводы в пути (инкассация)	-	-	-
Эквайринг в пути (ожидаемый к зачислению за прошлый день)	2 563	1 789	2 311
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	271 649	378 219	239 391

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом.

Прочая информация о движении денежных средств

Величина денежных потоков, связанных с осуществлением обычной деятельности и необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются Обществом как денежные потоки от инвестиционных операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в составе денежных потоков от текущих операций

	тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты по счёту	12 735	1 941
Возврат п/п	55	6 945
Возврат подотчетных средств	455	232
Иные поступления	265	208
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13 510	9 326
Прочие платежи по текущей деятельности		
Уплата ввозных таможенных пошлин	1 800	31 381
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	18 929	42 831
Комиссия по эквайрингу	20 655	19 710
Комиссии банка (за ведение счета, платежи, осуществление валютного контроля)	1 189	2 426
Оплата налога на имущество	618	677
Оплата командировочных расходов, возмещение перерасхода по авансовым отчетам	6 464	3 290
Оплата жилья, аренда автомобиля	601	635
Оплата пошлины за лицензию	650	800
Доплата гарантийного платежа за аренду помещения	675	233

Уплата средств для перечисления дивидендов учредителю в банк UBS Switzerland	8 500	-
Иные платежи	289	90
Итого прочие платежи по текущей деятельности	60 370	102 073

5. Уставный капитал

В течение 2023, 2024, 2025 годов изменений уставного капитала Общества не было. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. руб.

6. Займы и кредиты полученные

В 2025 году ООО «РЕГСТАЭР-СК» кредитов и займов получено не было.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			Поступление	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025 г.	304 110	239 714	(260 290)	283 534
	2024 г.	129 550	304 110	(129 550)	304 110
в том числе:					
Поставщики и подрядчики	2025г.	232 742	169 807	(232 742)	169 807
	2024 г.	54 451	232 742	(54 451)	232 742
Расчеты с бюджетом	2025 г.	1 229	2 948	(1 229)	2 948
	2024 г.	13 944	1 229	(13 944)	1 229
Расчеты с внебюджетными фондами	2025 г.	3 598	3 506	(3 598)	3 506
	2024 г.	5 840	3 598	(5 840)	3 598
Расчеты с учредителями	2025 г.	60 653	63 449	(16 833)	107 269
	2024 г.	51 000	146 670	(137 017)	60 653
Расчеты по исполнительным листам работников	2025 г.	-	4	-	4
	2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	5 888	-	(5 888)	-
	2024 г.	4 315	5 888	(4 315)	5 888

тыс. руб.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

8. Налоги

8.1 Налог на прибыль организации

В текущем году получена налоговая прибыль в сумме 265 160 тыс. руб., в 2024 году была получена налоговая прибыль в сумме 370 678 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Период	Сумма
Убыток(прибыль), признанный(ая) в бухгалтерском учете	2025 г.	189 965
	2024 г.	274 389
Условный доход(расход) по налогу на прибыль, исчисленный с суммы убытка(прибыли) по данным БУ	2025 г.	63 625
	2024 г.	68 597
Изменение ОНА/ОНО	2025 г.	1 754
	2024 г.	-13 963
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)/ Постоянный налоговый актив (ПНА)	2025 г.	911
	2024 г.	-551
Налог на прибыль по данным налогового учета	2025 г.	66 290
	2024 г.	54 083

8.2 Прочие налоги и сборы

В 2025 году суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 43 360 тыс. руб, в том числе: расчеты по социальным взносам в сумме 42 384 тыс. руб., налог на имущество – 671 тыс. руб., транспортный налог в размере 5 тыс.руб.

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с розничной продажей товаров в неспециализированных магазинах, расположенных в аэропортах г. Сочи, г. Краснодар и г. Владивосток (Артём).

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Розничная выручка от продажи товаров, реализации услуг в г. Сочи	1 523 611	1 542 920
Розничная выручка от продажи товаров в г. Краснодар	55 042	-
Розничная выручка от продажи товаров в г. Владивосток	2 900	-
Оптовая выручка	14 868	555
Итого выручка	1 596 421	1 543 475

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с перепродажей товаров. В 2025 году себестоимость продаж составила 557 118 тыс. руб., из которых 1 487 тыс. руб. – начисление резерва по товарам с недостаточной оборачиваемостью, в 2024 году себестоимость продаж составила 508 054 тыс. руб.

Коммерческие расходы включают в себя:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на аренду	408 618	394 219
Расходы на оплату труда	168 668	147 769
Услуги по управлению организацией	57 778	56 184
Расходы на социальные взносы	42 384	42 924
Расходы на амортизацию	21 329	19 483
Расходы на ремонтные работы и прочее обслуживание	4 069	3 043
Расходы на охрану и пожарную безопасность	10 043	8 077
Расходы на электроэнергию и проч. коммунальные платежи	4 642	3 807
Прочие расходы на персонал	3 385	2 676
Расходы на уборку помещений	1 642	1 541
Командировочные расходы (проживание, билеты, суточные)	6 266	2 275
Аудиторские услуги	1 279	565
Расходы на информационные, юридические и консультационные услуги	1 014	1 240
Рекламные расходы	4 204	3 689
Имущественный налог	671	646
Транспортные расходы	2 154	257
Услуги связи и интернет	1 033	715
Иные коммерческие расходы	15 340	7 087
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	754 520	696 197

11. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	(39 346)	19 951	-
Товарные потери (поломки, порча, бой), утилизация товара	-	(51)	-	(3 835)
Комиссии за банковское обслуживание	-	(21 844)	-	(22 432)
Недостачи и порча товаров/излишки, выявленные в результате инвентаризации	138	(499)	435	-

Признание дохода по безвозмездно полученным ОС и материалам	506	-	477	-
Кредит-нота (Price-off PY)	30 530		23 092	
Списание ОС		(30)		(4 053)
Прочие	2 149	(1 212)	222	(695)
Всего	33 323	(62 982)	44 177	(31 015)

12. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

На 31.12.2025 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества: доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит **Обществу с ограниченной ответственностью «АЭРОДИНАМИКА»**, ОГРН 1077762307006; доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества, принадлежит **Dufry Staer Holding Limited**, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 291372.

Компания ДУФРИ СТАЭР ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (как и предыдущий участник Общества Дуфри Интернэшнл АГ), входит в группу компаний Avolta.

Головной компанией все также остается Avolta AG (ранее Dufry AG), штаб-квартира которой расположена в г. Базель, Швейцария.

Ценные бумаги Avolta AG прошли процедуру листинга на иностранных биржах (SIX, B3). Таким образом, идентификация бенефициарных владельцев в данной части не проводится. Акционером компании Дуфри Стаэр Холдинг Лимитед также является компания Laroge Limited, Британские виргинские острова (доля 49%). Среди акционеров компании Laroge Limited отсутствуют физические лица, которые косвенно владеют более 25% в капитале ООО «РЕГСТАЭР-СК».

Единственным участником ООО «Аэродинамика» является Международная компания акционерное общество «ТРАНСПОРТ АМД -2 ЛИМИТЕД» (ИНН 3906405410), страна регистрации РФ, место нахождения органов управления – РФ, г. Калининград, доля владения - 100%.

Среди акционеров Международной компании АО «ТРАНСПОРТ АМД – 2 ЛИМИТЕД» отсутствуют физические лица, которые прямо или косвенно владеют более 25% в капитале ООО «РЕГСТАЭР-СК».

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон (поставщик импортных товаров и услуг – Dufry International AG, ООО «Регстаэр», ООО «РЕГСТАЭР-СИ» ООО «Регстаэр-М», АО «Аэрорегион») проводились на обычных коммерческих условиях.

Стоимость приобретенных товаров у поставщика Dufry International AG в 2025 году составила 160 699 тыс. руб. (2024 году – 311 318 тыс. руб.

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024

Dufry International AG	Поставки товаров	160 699	311 318
ООО «Регстаэр-СП»	Оказание услуг управления	55 293	53 947
ООО «Регстаэр-В»	Поставки товаров	209 069	-
ООО «Регстаэр-СП»	Поставки товаров	-	31 003
ООО «Регстаэр-Р»	Поставки товаров	3192	-
ООО «Дуфри Ист»	Услуги агента	560	118
ООО «Регстаэр-М»	Поставки товаров	23 443	19 433
ООО «Регстаэр-М»	Поступление ПО	65	-
ООО «Регстаэр»	Поставки ТМЦ	10	-
"АЭРО РЕГИОН" АО	Поставки ТМЦ	6	116

Со стороны компаний, которые находятся под контролем участника ООО «Аэродинамика», обществу оказывались услуги по аренде помещений для магазинов и оформлению пропусков, сопровождению транспорта и т.д.

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
АО «Международный аэропорт Сочи» (аренда помещений)	378 024	362 392
АО «Международный аэропорт Краснодар» (аренда помещений)	13 608	1 223
АО «Международный аэропорт Сочи» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.)	3 572	3 205
АО «Международный аэропорт Краснодар» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.)	302	42
АО «Международный аэропорт Сочи» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара и т.д.)	1 401	950
АО «Международный аэропорт Краснодар» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара, доставка и т.д.)	494	25
ИТОГО	394 090	367 837

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность связанным сторонам приведена в таблице:

Наименование	Тыс. руб.	
	2025	2024
Dufry International AG	47 540	154 617
ООО «Регстаэр-В»	57 598	-
ООО «Регстаэр-СП»	14 071	30 534
ООО «Регстаэр-М»	8 381	2 905

АО «Международный аэропорт Сочи»	16 727	21 984
АО «Международный аэропорт Краснодар»	6 516	-
ООО «Дуфри Ист»	24	24
ООО «Регстаэр»	10	-
"АЭРО РЕГИОН" АО	7	-
Итого кредиторская задолженность связанным сторонам	150 874	210 064

Дебиторская задолженность связанных сторон приведена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Dufry International AG	-	-
ООО «Регстаэр-В»	-	-
ООО «Регстаэр-Р»	2 712	-
ООО «Регстаэр-СП»	-	-
ООО «Регстаэр-М»	-	401
АО «Международный аэропорт Сочи»	1 907	1 872
АО «Международный аэропорт Краснодар»	530	243
ООО «Дуфри Ист»	-	-
ООО «Регстаэр»	-	-
"АЭРО РЕГИОН" АО	1 678	-
Итого кредиторская задолженность связанным сторонам	6 827	2 516

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Поступление денежных средств от связанных сторон:

- в 2024 году от ООО «Регстаэр-СП» поступило 138 тыс.р. за отгруженный товар;
- в 2025 году от ООО «Регстаэр-Р» поступило 1 271 тыс.р, от ООО «Регстаэр-В» поступило 2 132 тыс.р, от ООО «Регстаэр-М» поступило 3 541 тыс.р, от ООО «Регстаэр-СП» поступило 4 608 тыс.р, от АО «Аэрорегион» поступило 3 476 тыс.р. за отгруженный товар.

Платежи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Платежи	
	2025	2024
<i>Денежный поток от текущих операций</i>		
Dufry International AG	214 607	150 176
ООО «Регстаэр-СП»	82 814	83 269

ООО «Регстаэр-В»	192 493	-
ООО «Регстаэр-Р»	3 831	-
ООО «Регстаэр-М»	22 720	20 415
АО «АЭРО РЕГИОН»	-	139
ООО «Дуфри Ист»	623	96
АО «Международный аэропорт Сочи»	458 217	446 264
АО «Международный аэропорт Краснодар»	11 222	1 239

Займы, предоставленные связанными сторонами.

В 2025 году организации не были предоставлены займы связанными сторонами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества, Совет директоров Общества.

В 2025 году Общество начисляло Директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии).

Выплаты Совету директоров Общества не производились.

Соглашения о вознаграждении после окончания трудовой деятельности для основного управленческого персонала не заключались.

Дивиденды, выплаченные участникам Общества

Сумма чистой прибыли Общества за 2025 год составила 189 676 557,61руб.

21.11.2025 на Общем собрании участников Общества было принято решение о распределении части нераспределённой прибыли (за период 2022 год) в размере 107 699 266,10 руб. (что эквивалентно 1 163 000 евро по курсу ЦБ на дату принятия решения). В 2025 году Организацией были начислены дивиденды участнику Общества Dufry Staer Holding Limited в размере 593 130 евро, а также начислены и выплачены дивиденды участнику общества ООО «Аэродинамика» в размере 52 772,6 тыс.руб. Дивиденды участнику Dufry Staer Holding Limited в 2025 году не выплачивались по причине отклонения платежей банками из-за санкций, 08.12.2025 была попытка оплатить участнику через UBS банк (Швейцария), однако сумма 8 500 тыс.р. для оплаты дивидендов участнику не была ему доставлена и начале 2026 года банк UBS Switzerland вернул ДС в полном объёме на расчётный счёт ООО «Регстаэр-СК».

13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Величина оценочных обязательств на 31.12.2025 года составляет 16 037 тыс. руб. и складывается из следующих составляющих:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			признано	погашено	
тыс. руб.					

Оценочные обязательства - всего	2025 г.	9 643	16 037	(9 643)	16 037
	2024 г.	7 973	9 643	(7 973)	9 643
в том числе:					
Оценочное обязательство по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	2025 г.	4 805	5 675	(4 805)	5 675
	2024 г.	4 139	4 805	(4 139)	4 805
оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков	2025 г.	1 403	1 660	(1 403)	1 660
	2024 г.	1 149	1 403	(1 149)	1 403
оценочное обязательство по выплате годового бонуса	2025 г.	2 045	2 902	(2 045)	2 902
	2024 г.	1 933	2 045	(1 933)	2 045
оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей выплаты годового бонуса	2025 г.	522	788	(522)	788
	2024 г.	483	522	(483)	522
оценочное обязательство по выплате премии СИП за декабрь 2025	2025 г.	-	3 500	-	3 500
	2024 г.	-	-	-	-
оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты премии СИП за декабрь 2025	2025 г.	-	1 057	-	1 057
	2024 г.	-	-	-	-
оценочное обязательство по оплате премии "лучший сотрудник"	2025 г.	321	350	(321)	350
	2024 г.	207	321	(207)	321
оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты премии "лучший сотрудник"	2025 г.	97	105	(97)	105
	2024 г.	62	97	(62)	97
оценочное обязательство прочее (э/энергия, пропуска, и пр.)	2025 г.	450	-	(450)	-
	2024 г.	-	450	(-)	450

Суммы признанных и погашенных оценочных обязательств отражены за минусом оценочных обязательств, поступивших и погашенных в одном отчетном периоде.

14. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2025 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено влиянию финансовых рисков, в частности, валютного риска, коммерческого риска и риска ликвидности.

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (преимущественно Евро), а именно – денежными средствами, кредиторской задолженностью за товар.

Кроме того, потенциально существенным риском является собственно осуществление деятельности в зонах беспощинной торговли на территории аэропорта, где необходимо учитывать особенности таможенного, валютного законодательства, особенности деятельности в «чистой» зоне аэропорта, а также правила, действующие для отдельных зон территории аэропорта.

Риск ликвидности – риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств.

По мнению руководства Общества, Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, при отсутствии критически важных для существования факторов.

17. События после отчетной даты

В январе 2026 года банк USB Switzerland произвел возврат денежных средств, перечисленных в банк в конце 2025 года в качестве уплаты дивидендов участнику Dufry Stayer Holding Limited. Как выяснилось в процессе розыска платежа, денежные средства так и не поступали участнику. Это событие после отчетной даты позволило классифицировать ушаченную сумму 8 500 тыс.руб. как дебиторская задолженность банка на отчетную дату.

Генеральный директор ООО «РЕГСТАЭР-СК» _____ Горбенко А.С.

Дата 26 марта 2026

