

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАБИРИНТ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАБИРИНТ».

Сокращенное наименование – ООО «ЛАБИРИНТ» (далее - Общество).

Место нахождения (юридический адрес): 440015, Пензенская область, г. Пенза, ул. Аустрина, дом 169, литера А, А1, помещение 66А.

Дата государственной регистрации ООО «ЛАБИРИНТ» - 27 декабря 2006 года.

Краткая характеристика деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах в соответствии с ОКВЭД 47.11.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества открыто 286 подразделений, на 31 декабря 2024 года – 288 подразделений, 31 декабря 2023 года – 289 подразделений, представленных розничными магазинами, находящимися на территории Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора Общества исполняет Булгаков Константин Александрович с 19 апреля 2024 года на основании решений учредителя.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Данные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

При отнесении объектов к основным средствам (далее – «ОС») в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (п.13 ФСБУ 6/2020).

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.24 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (далее – «СПИ») (п.35 ФСБУ 6/2020).

СПИ считается период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды организации и устанавливаются Обществом при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

№/п	Категория	СПИ (месяцев)
1	Неотделимые улучшения	84
2	Оборудование	от 72 до 96
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	84

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия объектов ОС отражается в отчете о финансовом результате в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Авансы, выданные для приобретения основных средств, отражаются в Бухгалтерском балансе составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н. Капитальные вложения отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Учет в качестве арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОДА) по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Предметы аренды учитываются в разрезе договоров, контрагентов и видов арендуемых активов (помещение под магазины и офисные помещения). В случае, если в рамках одного договора аренды предусмотрено несколько видов активов, то будут выделяться отдельные предметы аренды.

ОДА первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина ОДА увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Оценочное обязательство на демонтаж арендуемых помещений не начисляется и не признается в составе стоимости ППА.

Арендные платежи, начисляемые до даты начала срока аренды, признаются в составе расходов с учетом существенности.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде пересматриваются в случаях (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды (например, заключение дополнительных соглашений к договору аренды, изменяющих первоначальные условия договора и не носящих технический характер);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательств по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины ОДА, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

ППА проверяются на предмет обесценения. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»), краткосрочные – в составе прочих обязательств (строка 1550 «Прочие обязательства»).

Право пользования активами отражаются в Бухгалтерском балансе в составе основных средств (строка 1150 «Основные средства»).

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки 4329 «Прочие обязательства» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского

учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н, и Учетной политической общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением (п.30 ФСБУ 5/2019). В случае обесценения запасов Общество создает резерв в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025г. не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Учёт денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчёте о движении денежных средств свернуто представлено:

- платежи и поступления от операций по продаже и покупке иностранной валюты;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случае если они отличаются быстрыми оборотами, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной

стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

Учет доходов

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) по следующим видам деятельности:

- доходы от розничной реализации алкогольных напитков (включая пиво) и прочих товаров для перепродажи;

- доходов от сдачи в субаренду недвижимого имущества (по договорам нефинансовой аренды).

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров и иные поощрения), предоставленных покупателям в соответствии с договорами.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на (п.4 ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и премий.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

(руб.)

Дата	Доллар США	Евро	Юань
31 декабря 2025	78,2267	92,0938	11,1592
31 декабря 2024	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2023	89,6883	99,1919	12,5762

Займы и кредиты

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Затраты по полученным займам и кредитам являются расходами того периода, в котором они произведены.

Отложенные налоги

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

	Срок просрочки	Процент резервирования
a	до 90 дней	0%
b	от 90 до 180 дней	30%
c	от 180 до 365 дней	75%
d	свыше 365 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины начисления (восстановления) резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользуемым отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, но не оказал существенного влияния на представление и раскрытие показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Пересмотр стоимости	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	за 2025г.	2 079 163	(1 305 840)	29 354	214 934	(23 766)	22 786	(191 670)	2 299 684	(1 474 723)
	за 2024г.	1 842 994	(1 123 393)	19 892	232 355	(16 078)	14 147	(196 594)	2 079 163	(1 305 840)
в том числе:										
Неотделимые улучшения	за 2025г.	17 707	(13 929)	0		(453)	380	(2 078)	17 253	(15 628)
	за 2024г.	17 707	(11 637)	0		0	0	(2 292)	17 707	(13 929)
Оборудование	за 2025г.	284 892	(224 542)	27 133		(14 007)	13 312	(19 331)	298 019	(230 560)
	за 2024г.	279 107	(215 497)	18 263		(12 478)	11 609	(20 653)	284 892	(224 542)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	5 946	(1 883)	2 220		(214)	59	(854)	7 953	(2 677)
	за 2024г.	4 321	(1 224)	1 629		(3)	0	(660)	5 946	(1 883)
Право пользования активами	за 2025г.	1 770 618	(1 065 486)		214 934	(9 092)	9 035	(169 407)	1 976 460	(1 225 858)
	за 2024г.	1 541 860	(895 034)	0	232 355	(3 597)	2 537	(172 989)	1 770 618	(1 065 486)

Убыток от выбытия основных средств в 2025 году отсутствует, в 2024 году составил 612 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по задолженности Общества.

Авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов объекты незавершенного строительства представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Выбыло объектов	
Незавершенное строительство	за 2025г.	0	29 253	(29 253)	0	0
	за 2024г.	0	19 892	(19 892)	0	0

Наличие и движение прав пользования активами

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: нежилые помещения для размещения магазинов розничной торговли «Красное и Белое».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	пересмотр стоимости	начислено амортизации	выбыло объектов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Право пользования активами	за 2025г.	1 770 618	(1 065 486)	0	214 934	(169 407)	(9 092)	9 035	1 976 460	(1 225 858)
	за 2024г.	1 541 860	(895 034)	0	232 355	(172 989)	(3 597)	2 537	1 770 618	(1 065 486)
Магазины	за 2025г.	1 766 787	(1 064 222)	0	214 888	(168 486)	(9 092)	9 035	1 972 584	(1 223 673)
	за 2024г.	1 538 071	(894 694)	0	232 313	(172 065)	(3 597)	2 537	1 766 787	(1 064 222)
Прочее	за 2025г.	3 831	(1 264)	0	46	(921)	0	0	3 876	(2 185)
	за 2024г.	3 789	(341)	0	42	(924)	0	0	3 831	(1 264)

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения прав пользования активами не наблюдалось.

3.2. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	убыток в отсужения стоимости	оборот запасов между их группами(видами)	Прочие списания на расходы за период	себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	1 378 977	0	1 378 977	20 143 398	(20 184 999)	0	0	(119 918)	1 217 458	1 217 458
	за 2024г.	1 391 420	(7)	1 391 414	19 105 224	(19 038 658)	7	0	(79 009)	1 378 977	1 378 977
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	380	0	380	57 691	0	0	223	(51 353)	6 941	6 941
	за 2024г.	0	0	0	23 830	0	0	0	(23 450)	380	380
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 378 598	0	1 378 598	20 085 707	(20 184 999)	0	(223)	(68 566)	1 210 517	1 210 517
	за 2024г.	1 391 420	(7)	1 391 414	19 081 395	(19 038 658)	7	0	(55 560)	1 378 598	1 378 598

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	121	113	113
Авансы выданные	1 206	2 506	2 262
Прочая	904	2 162	103 515
Итого	2 232	4 781	105 890

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов сумма резерва по сомнительным долгам составила:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Резерв по сомнительным долгам	7	7	143

3.4. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2023
Краткосрочные финансовые вложения связанным сторонам	868 705

На 31 декабря 2025 и 2024 годов краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения представлены договорами займа связанным сторонам. Процентная ставка по договорам займам определяется как действующая на дату начисления ключевая ставка Центрального Банка РФ, увеличенная на 1,1 (Одну целую и одну десятую) %.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	44 154	46 311	43 556
Денежные средства в пути	59 050	179 411	242 258
Денежные средства на текущих счетах	312 292	410 049	181 508
Итого	415 496	635 771	467 322

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024
Недостачи и потери от порчи ценностей	10

На 31 декабря 2025 и 2023 годов прочие оборотные активы отсутствовали.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Уставный капитал	200	200	200

В 2025 году Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 1 000 000 тыс. руб., в 2024 году - 800 000 тыс. руб., в 2023 году – 800 000 тыс. руб.

Чистые активы Общества представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Чистые активы	543 880	525 736	445 820

3.8. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	619 557	567 477	514 533
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	262 027	248 083	244 253
Итого	881 584	815 560	758 786

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных обязательств	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
815 560	1	0	139 435	(288 346)	214 934	881 584

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Погашение арендных обязательств	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
758 786	1 060	0	96 648	(271 169)	230 235	815 560

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	288 367	275 509	271 696
от 1 года до 2 лет	265 311	245 808	275 509
от 2 лет до 3 лет	237 092	220 339	245 808
от 3 лет до 4 лет	209 168	193 272	220 339
от 4 лет до 5 лет	171 308	167 324	193 272
свыше 5 лет	233 108	336 592	503 916
Итого	1 404 353	1 438 845	1 710 540
Эффект дисконтирования	(522 769)	(623 285)	(951 755)
Итого обязательства по аренде	881 584	815 560	758 786
В том числе:			
Долгосрочная часть	619 557	567 477	514 533
Краткосрочная часть	262 027	248 083	244 253

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.9. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Необеспеченные займы от связанных сторон	114	52 641	98 251

В 2025, 2024 и 2023 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон. Движение по ним раскрыты в разделе «Операции со связанными сторонами».

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 5 725 тыс. руб. и 2 512 тыс. руб. соответственно, которые отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	352 135	910 381	1 765 897
Авансы полученные	7	21	43
Расчеты по налогам и взносам	397 487	227 498	203 716
Прочая	71 426	64 456	38 883
Итого	821 055	1 202 356	2 008 539

3.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего:	за 2025 год	249 697	268 757	(249 697)	268 757
	за 2024 год	280 761	249 697	(280 761)	249 697
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2025 год	118 039	143 213	(118 039)	143 213
	за 2024 год	96 637	118 039	(96 637)	118 039

Резерв на оплату премии работникам	за 2025 год	130 062	125 544	(130 062)	125 544
	за 2024 год	107 395	130 062	(107 395)	130 062
Резерв оценочные обязательства по судебным спорам	за 2025 год	1 596	0	(1 596)	0
	за 2024 год	692	1 596	(692)	1 596
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	за 2025 год	0	0	0	0
	за 2024 год	76 037	0	(76 037)	0

Обязательства по выплате вознаграждений/ премий признаются в сумме ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные в предыдущие отчетные периоды. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

3.12. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации покупных товаров	25 268 097	23 478 152
Выручка от реализации прочих услуг	179	179
Итого	25 268 276	23 478 331

3.13. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость покупных товаров	20 160 419	19 012 412
Итого	20 160 419	19 012 412

3.14. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	1 925 159	1 686 412
Налоги с ФОТ	523 613	459 515
Комиссия банка по эквайрингу, QR коду, инкассация	246 086	182 526
Амортизация права пользования активом	168 486	172 798
Энергоресурсы	140 514	119 364
Прочие	131 429	119 789
Итого	3 135 287	2 740 404

3.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по пресечению правонарушений	93 096	93 312
Услуги по поиску объектов и подготовке магазинов к запуску	85 585	190 349
Услуги по внешнему администрированию	70 684	70 848
Расходы на ремонт и техобслуживание	65 368	90 288
Расходы на эксплуатацию информационных систем	29 653	4 954
Услуги по проведению ревизий	27 703	33 170
Расходы на оплату труда, обязательства по предстоящим отпускам	19 870	8 348
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	18 072	16 593
Расходы на маркетинг	11 493	11 520
Услуги по управлению финансовой деятельностью	7 580	7 043
Услуги по организации и управлению закупкам	7 225	6 864
Прочие	18 674	12 292
Итого	455 004	545 581

3.16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от реализации прочего имущества	18 077	28
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	16 149	3 417
Вознаграждение агента	7 734	6 672
Доходы от выбытия ОС	4 476	55
Возмещение ущерба	858	1 395
Расторжение договора аренды	-	444
Прочие доходы	1 581	258
Итого	48 875	12 269

3.17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Списание недостатков товаров, материалов, денежных средств	44 932	38 750
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к уплате	6 488	14
Расходы на прочие услуги банков	-	6 883
Прочие расходы	714	2 038
Итого	52 134	47 685

3.18. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 377 070	1 099 301
Условный расход по налогу на прибыль	(344 268)	(219 860)
Постоянные налоговые расходы	(14 658)	(10 179)
Постоянные налоговые доходы	-	40
Эффект изменения налоговой ставки	-	10 614
Налог на прибыль	(358 926)	(219 385)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов	15 624	64 435
Арендные обязательства	27 806	44 617
Основные средства	(29)	473
Кредиторская задолженность	(468)	3 494
Прочие	(398)	152
Эффект изменения налоговой ставки	-	71 776
За вычетом взаимозачета по отложенным налоговым обязательствам	(11 287)	(56 077)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств	(13 966)	(50 460)
Основные средства	(13 966)	(12 113)
Арендные обязательства	(11 287)	(33 262)
Эффект изменения налоговой ставки	-	(61 162)
За вычетом взаимозачета по отложенным налоговым обязательствам	11 287	56 077
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	1 657	13 976

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

3.19. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- Непосредственные учредители: ООО «МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ»
- Компании под общим контролем:
Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующих бенефициарных владельцев Общества
- Основной управленческий персонал и бенефициарные владельцы.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

Остатки по операциям

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	113	114	5 994
Итого	113	114	5 994

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	256 570	800 263	1 632 769

Итого	256 570	800 263	1 632 769
--------------	----------------	----------------	------------------

Займы полученные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	114	52 641	98 251
Итого	114	52 641	98 251

Займы выданные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	-	-	868 705
Итого	-	-	868 705

Операции

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	18 711 854	17 994 484
Итого	18 711 854	17 994 484

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	28 569	6 800
Итого	28 569	6 800

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	5 725	2 512
Итого	5 725	2 512

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	0	52 808
Итого	0	52 808

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Учредитель	1 000 000	800 000
Итого	1 000 000	800 000

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	(19 210 537)	(18 739 374)
На оплату товаров, работ, услуг	(19 204 785)	(18 736 783)
Процентов по долговым обязательствам	(5 753)	(2 591)
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	926 296
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	0	1 290 988
Процентов по долговым финансовым вложениям	0	58 682
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	0	(423 373)
Денежные потоки от финансовых операций	(52 500)	(44 435)
Получение заемных средств	1 951 850	1 180 995
Погашение заемных средств	(2 004 350)	(1 225 430)

Гарантии и поручительства выданные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Компании под общим контролем	-	10 103 563	8 916 993
Итого	-	10 103 563	8 916 993

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

(тыс. руб.)

Период	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	19 870	8 348
НДФЛ	2 583	1 085
Страховые взносы	3 574	1 994

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли и реализует свою продукцию на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общества, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг,

установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в рамках операционной деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

04 февраля 2026 года принято решение об увеличении уставного капитала путем внесения дополнительного вклада единственным участником Общества в размере 200 000 (двести тысяч) рублей. Сумма дополнительного вклада оплачена 30 января 2026 года в полном размере.

Размер уставного капитала Общества в результате внесения дополнительного вклада единственным участником Общества составляет 400 000 (четыреста тысяч) рублей.

Руководитель по доверенности
№Ф 25 от 9 января 2025 года

_____ А.В. Дмитриенко

31 марта 2026 года

М.П.