

ООО «ОМНИЛАЙФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Москва

«31» марта 2026 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Омнилайф» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в *тысячах рублей*. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОМНИЛАЙФ»

ИНН /КПП 7703514436 /772501001, ОГРН 1047796191079

Дата регистрации: 24 марта 2004 г.

Местонахождение Общества: 115432, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, проспект Андропова, д. 10, помещ. 168

Уставный капитал: 41 149 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Акционерное Общество с переменным капиталом «ГРУППА ОМНИЛАЙФ», учрежденное в соответствии с законодательством Мексиканских Соединенных Штатов, регистрационный номер 175-176 Т.524 КН.1 ПРИЛ.1981. Н.

Единоличный исполнительный орган Общества – управляющий директор. С 31.08.2022 г. по настоящее время Управляющим директором является Лукиди Александра Михайловна. Решением от 10.09.2025 г. срок полномочий продлен еще на 1 год.

Численность работников Общества на 31.12.2023 – 6 человек, на 31.12.2024 – 4 человека, на 31.12.2025 – 4 человека.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, код ОКВЭД 46.39.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет специализированная организация на основании договора.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 4 октября 2023 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и содержит полную и достоверную информацию, необходимую прежде всего внутренним пользователям – руководителям и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности, облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Предприятие).

2.1. Изменения, внесенные в Учетную политику в отчетном периоде

С 2025 года Общество применяет новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н. Пересчет сравнительных не требуется, так как влияние на предшествующие периоды отсутствует.

С 2025 года Общество применяет новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

С 2025 года Общество отражает свернуто следующие составляющие прочих доходов и прочих расходов периода:

- положительные и отрицательные курсовые разницы.

2.2. Изменение сравнительных показателей

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом проведены дополнительные корректировки:

- в связи с отражением информации о курсовых разницах свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 в составе показателей строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год показатели за 2024 год приведены с учетом корректировок:

Вид дохода	2024 год До корректировки	Корректировка	2024 год После корректировки
Курсовые разницы	16 157	(16 157)	-

Вид расхода	2024 год До корректировки	Корректировка	2024 год После корректировки
Курсовые разницы	(30 112)	16 157	(13 955)

- в соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 для сопоставимости и последовательности отраженных данных произведен пересчет показателей строк 1450 и 1550 бухгалтерского баланса за 2023 год и 2024 год:

Наименование показателя	2024 год До корректировки	Корректировка	2024 год После корректировки	2023 год До корректировки	Корректировка	2023 год После корректировки
Прочие обязательства (строка 1450)	1 024	(236)	788	8 107	(2 481)	5 626
Прочие обязательства (строка 1550)	80	236	316	33	2 481	2 514

2.3. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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.

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
руб. за евро	92,0938	106,1028	99,1919
руб. за долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
руб. за тенге	0,154978	0,194860	0,197708

2.4. Учет прочих активов и обязательств

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов/краткосрочных обязательств в случае, если срок их обращения/погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В случае превышения указанного срока активы и обязательства относятся в состав внеоборотных активов/долгосрочных обязательств.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражаются авансы и предоплаты поставщикам, задолженность покупателей и заказчиков, а также переплаты по налогам и страховым взносам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов.

Величина такого оценочного обязательства относится на увеличение прочих расходов.

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей, а также задолженность по налогам и страховым взносам.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

2.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его первоначальная стоимость превышает 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то затраты на его приобретение признаются расходом периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В течение 2025 года было отражено списание нематериального актива «Разработка сайта» в связи с прекращением использования локального сайта, затраты на разработку которого были отражены в качестве нематериального актива.

Информация о наличии и движении нематериальных активов и начисленной амортизации в отчетном периоде представлена в таблице:

Нематериальные активы	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
2023									
Разработка сайта	352	188	-	35	-	-	352	233	129
2024									
Разработка сайта	352	129	-	35	-	-	352	258	94
2025									
Разработка сайта	352	258	-	35	(352)	293	-	-	-

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость превышает 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то затраты на его приобретение признаются расходом периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость офисного инвентаря считается равной нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость прочего оборудования определяется индивидуально по каждому объекту основных средств.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2023:								
Офисное оборудование	2 678	1 549	-	283	-	-	2 678	1 832
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	781	382	-	99	-	-	781	481
Итого	3 459	1 931	-	382	-	-	3 459	2 313
2024:								
Офисное оборудование	2 678	1 832	-	243	1 952	1 502	726	573
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	781	481	-	99	781	580	-	-
Итого	3 459	2 313	-	342	2 733	2 081	726	573
2025:								
Офисное оборудование	726	573	136	81	314	265	548	389
Итого	726	573	136	81	314	265	548	389

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности и основные средства, переданные в аренду. Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации, также отсутствуют.

Общество провело инвентаризацию основных средств, права пользования активом на конец 2025 года.

2.8. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Оценка признания объекта аренды в качестве права пользования активом производится в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 с оценкой срока аренды и его превышения 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом стоимостного критерия.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с возможностью их пересмотра и корректировки в качестве изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи и затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования. Право пользования активом отражается в составе прочих активов Общества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и отражается в составе прочих обязательств в соответствии со сроком.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, исходя из срока аренды.

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов определяется с учетом периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

В качестве арендованного имущества на 31.12.2025 в учете отражен следующий объект аренды:

Аренда офиса – часть нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Москва, проспект Андропова, д. 10, предоставленные за плату во временное владение и пользование по Договору аренды от 06.08.2024.

Арендодатель: ООО «ЕМГ Экаунтинг»

Срок аренды по договору: с 06.08.2024 по 05.07.2025 с возможностью продления. Договор автоматически пролонгирован до 04.06.2026. Общество рассчитало период аренды офиса до 06.08.2028 года.

Ставка дисконтирования 14,57%

Указанные договоры учитываются путем признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде и раскрываются следующим образом:

Объект ППА	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2024:								
Аренда офиса (г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11)	8 389	3 794	-	1 121	8 838	4 915	-	-
Аренда офиса (г. Новокузнецк, ул. Тольятти, д.64)	3 717	1 487	-	681	3 717	2 168	-	-
Аренда офиса (г.Москва, ул. Андропова, д. 10)	-	-	1 111	93	-	-	1 111	93
Итого	12 556	5 281	1 111	1 895	12 556	7 083	1 111	93
2025:								
Аренда офиса (г.Москва, ул. Андропова, д. 10)	1 111	93	-	277	-	-	1 111	370
Итого	1 111	93	-	277	-	-	1 111	370

В балансе арендуемое имущество отражено по остаточной стоимости на отчетную дату.

В 2024 году Общество закрыло дистрибьюторские центры в Москве и Новокузнецке (физические точки продаж) и перешло на работу через систему фулфилмента и оформление заказов только через Интернет-магазин, что привело к расторжению договоров аренды помещений и, как следствие, к уменьшению

обязательства по аренде. Текущее право пользования активом и обязательство по аренде относится к аренде офиса, используемого исключительно для управленческих нужд.

2.9. Отложенные налоговые активы

Данные о сформированных отложенных налоговых активах представлены в таблице:

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2023	Изменения за период	На 31.12.2024	Изменения за период	На 31.12.2025
Арендные обязательства	1 891	(1 503)	388	(154)	234
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 378	4 187	6 565	(5 428)	1 137
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	248	248
Итого	4 269	2 684	6 953	(5 334)	1 619

Информация по накопленному налоговому убытку раскрыта в пункте 2.23 Пояснений.

2.10. Прочие внеоборотные активы

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие внеоборотные активы	2025	2024	2023
Арендованное имущество (ППА)	741	1 018	7 275
Итого	741	1 018	7 275

2.11. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (продуктов питания, канцелярских принадлежностей и пр.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, в которую, помимо договорной цены, включаются таможенные пошлины, сборы, транспортные расходы, стоимость терминальной обработки, услуги таможенного брокера и иные затраты на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (реализации). При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв. В отчетном периоде резервы под обесценение запасов не создавались.

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период		На конец периода
	Себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Себестоимость
2023:				
Маркетинговые материалы и другие аналогичные ценности	622	-	(263)	359
Товары для перепродажи	4 446	21 292	(18 933)	6 805
Итого	5 068	21 292	(19 196)	7 164
2024:				
Маркетинговые материалы и другие аналогичные ценности	359	303	(362)	300
Товары для перепродажи	6 805	26 115	(28 034)	4 886

Итого	7 164	26 418	(28 396)	5 186
2025:				
Маркетинговые материалы и другие аналогичные ценности	300	588	(383)	505
Товары для перепродажи	4 886	30 407	(26 059)	9 234
Итого	5 186	26 647	(26 442)	9 739

Общество провело инвентаризацию запасов на конец 2025 года.

2.12. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составила 88 тыс. руб., 69 тыс. руб. и 131 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отраженный на 31.12.2025 г., может быть предъявлен Обществом к вычету до 4 квартала 2028 года.

2.13. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2023	Изменения за период		На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		Поступление	Погашение		Поступление	Погашение	
Авансы выданные	376	373	(375)	374	232	(292)	314
Расчеты с покупателями	576	563	(565)	574	224	(538)	260
Депозиты поставщикам	389	-	(373)	16	-	(1)	15
Расчеты с подотчетными лицами	10	-	(10)	-	-	-	-
Прочие дебиторы	602	493	(147)	948	342	(148)	1 142
Итого	1 953	1 429	(1 470)	1 912	798	(979)	1 731

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

На 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам отсутствует.

2.14. Учет денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств показывается свернуто:

- косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета;
- денежные потоки, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- операции по купле-продаже валюты.

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.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 г. представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 958	5 494	2 221
Продажи по платежным картам	-	8	122
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 917	3 864	3 598
Итого	16 515	9 366	5 941

В 2025 году Обществом были открыты расчетные в банке Республики Казахстан (в тенге и рублях). Операций по данным расчетам счетов в 2025 году не производилось, за исключением комиссий банка.

2.15. Прочие оборотные активы

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

Прочие оборотные активы	2025	2024	2023
Программное обеспечение	6	24	9
Расходы на государственную регистрацию продукции	-	1 443	277
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	21	188	169
Страхование имущества и гражданской ответственности	112	38	38
Итого	139	1 693	493

2.16. Уставный, добавочный капитал

Данные о капитале Общества представлены в таблице:

Капитал	2025	2024	2023
Уставный капитал ООО «Омнилайф»	41 149	41 149	41 149
Добавочный капитал ООО «Омнилайф»	43 224	43 224	43 224
Итого	84 373	84 373	84 373

Учредитель и единственный участник: Акционерное Общество с переменным капиталом «ГРУППА ОМНИЛАЙФ», 100% доли.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества оплачен полностью, долей, находящихся в собственности Общества, нет.

2.17. Отложенные налоговые обязательства

Данные о сформированных отложенных налоговых обязательствах представлены в таблице:

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2023	Изменения за период	На 31.12.2024	Изменения за период	На 31.12.2025
Основные средства	(112)	403	291	(95)	196
Арендные обязательства	1 455	(1 390)	65	(65)	-
Проценты по обязательствам	269	(202)	67	(30)	37
Итого	1 612	(1 189)	423	(190)	233

2.18. Прочие долгосрочные обязательства

Данные о прочих долгосрочных обязательствах Общества представлены в таблице:

Прочие долгосрочные обязательства	2025	2024	2023
Обязательство по аренде	517	788	5 626
Итого	517	788	5 626

2.19. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2023	Изменения за период		На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2024
		Поступле-ние	Погашение		Поступле-ние	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	335	1 536	(334)	1 537	1 617	(1 536)	1 618
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	54 209	36 273	-	90 482	12 755	(3 483)	99 754
Расчеты по авансам полученным	365	83	(43)	405	89	(65)	429
Задолженность по расчетам с дистрибьюторами по вознаграждениям	656	777	(598)	835	1 014	(773)	1 076
Задолженность по расчетам по вознаграждениям иностранных дистрибьюторов и аффилированных лиц	27 954	9 155	(55)	37 054	1	(2 497)	34 558
Расчеты по налогам и взносам	573	1 837	(573)	1 837	1 329	(1 837)	1 329
Расчеты с подотчетными лицами	-	11	-	11	-	(11)	-
Итого	84 092	49 672	(1 603)	132 161	16 805	(10 202)	138 764

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

2.20. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина такого оценочного обязательства 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.

Обществом также создается резерв на предстоящие мероприятия для дистрибьюторов. Величина данного оценочного обязательства определяется по каждому отдельному мероприятию с учетом срока его проведения, количества предполагаемых участников и объема планируемых расходов.

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Создание резерва	Использовано/ Списано	Остаток на конец периода
2023:				
Резерв ежегодных отпусков	1 366	1 990	(1 297)	2 059
Резерв под обесценение товаров	41	-	(40)	1
Резерв предстоящих мероприятий	371	1 097	(371)	1 097
Итого	1 778	3 087	(1 708)	3 157
2024:				
Резерв ежегодных отпусков	2 059	1 478	(1 157)	2 380
Резерв под обесценение товаров	1	-	(1)	-
Резерв предстоящих мероприятий	1 097	1 978	(1 097)	1 978
Итого	3 157	3 456	(2 255)	4 358
2025:				
Резерв ежегодных отпусков	2 380	1 435	(817)	2 998
Резерв под обесценение товаров	-	6	(6)	-
Резерв предстоящих мероприятий	1 978	993	(1 978)	993
Итого	4 358	2 434	(2 801)	3 991

Обществом планируется использование резерва в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г., в течение 2026 года. Резерв предстоящих мероприятий будет также признан в течение 2026 года по мере отражения фактических расходов по мероприятиям после их проведения.

2.21. Прочие краткосрочные обязательства

Данные о прочих краткосрочных обязательствах Общества представлены в таблице:

Прочие краткосрочные обязательства	2025	2024	2023
Обязательство по аренде	271	236	2 481
НДС налогового агента	134	80	33
Итого	405	316	2 514

2.22. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Себестоимостью товаров, приобретаемых для последующей перепродажи, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», включая расходы на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы, на аренду офисного помещения и других аналогичных расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Выручка

Выручка Общества без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2025	2024
Выручка от реализации товаров	69 713	54 353
<i>в том числе покупных товаров</i>	<i>69 713</i>	<i>54 353</i>
Итого	69 713	54 353

Деятельность Общества заключается в продаже биологически активных добавок к пище (БАДы) через многоуровневую сеть дистрибьюторов (независимых предпринимателей или представителей, которые приобретают товары у компании с целью их последующей реализации конечным потребителям).

Рост выручки Общества за 2025 год составил 15 360 тыс. руб. (28%). Росту выручки способствовала активная деятельность дистрибьюторов по продвижению и распространению продукции Общества на российском рынке, привлечение новых дистрибьюторов, а также увеличение цен на продаваемые товары в начале 2025 года на 10-15%.

Себестоимость

Себестоимость представлена следующим образом:

Себестоимость	2025	2024
Фактическая себестоимость проданных товаров	25 979	27 832
Итого	25 979	27 832

Снижение себестоимости проданных товаров в 2025 году обусловлено снижением курса доллара в течение 2025 года и, как результат, снижением себестоимости импортируемых товаров из Мексики.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2025	2024
Вознаграждение дистрибьюторов	19 406	15 030
Амортизация	116	377
Бухгалтерские услуги	5 006	4 984
Оплата труда	7 727	8 123
Рекламные и маркетинговые расходы	10 204	5 858
Аренда помещений	278	2 267
Страховые взносы	4 586	3 948
Командировочные расходы	382	142
Офисное оборудование	-	66
Доставка товаров	10 990	8 868
Прочие расходы	7 182	7 209
Итого	65 877	56 873

Активная деятельность дистрибьюторов, повлиявшая на значительный рост выручки Общества, также повлияла на увеличение коммерческих расходов в 2025 году.

Увеличились суммы вознаграждений дистрибьюторов, выплачиваемые за количество продаж и привлечение новых дистрибьюторов в дистрибьютерскую сеть Общества. Выросли рекламные и маркетинговые расходы, включающие расходы на участие дистрибьюторов в международных мероприятиях группы компаний за достижение высоких показателей продаж.

Активная дистрибьюторская работа способствует росту количества дистрибьюторов, достигающих показателей, удовлетворяющих условиям участия в мероприятиях, и, как результат, способствует росту выручки и прибыли Общества.

Также следствием роста активной деятельности и увеличения объема продаж в 2025 году является увеличение расходов по статье «Доставка товаров» (расходы на фулфилмент). При этом, переход на фулфилмент, включающий услуги по приемке товаров, их хранению, упаковке, сборке и доставке позволил Обществу значительно сократить расходы на аренду помещений, вследствие закрытия дистрибьюторских центров и передачи операций с товарами на аутсорсинг.

Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025	2024
Курсовые разницы	29 923	-
Прочие доходы	69	1 295
Итого	29 992	1 295

Прочие расходы	2025	2024
Процентные расходы	123	567
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3	15
Курсовые разницы	-	13 955
Услуги банка	396	364
Комиссии платежных систем	2 751	2 147
Прочие расходы	327	819
Итого	3 599	17 867

2.23. Расчеты по налогу на прибыль

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

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль год представлен следующим образом:

Расчет налога на прибыль	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 250	(46 922)
Условный расход по налогу на прибыль	(1 062)	(11 733)
Постоянные налоговые обязательства:	(8 142)	5 885
<i>в том числе</i>		
- по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		
Отложенные налоговые активы:	5 334	(2 684)
<i>в том числе:</i>		
- курсовые разницы	5 427	(4 186)
- оценочные обязательства и резервы	(248)	
- арендные обязательства	155	1 502

Отложенные налоговые обязательства:	(190)	(1 189)
<i>в том числе:</i>		
- основные средства	(95)	403
- проценты по обязательствам	(31)	(202)
- арендные обязательства	(64)	(1 390)
Итого отложенный налог на прибыль	5 144	(3 873)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	2 781	-
Убытки прошлых налоговых периодов	639	-
Итого текущий налог на прибыль	(640)	-

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Общество является плательщиком налога на прибыль в общеустановленном порядке.

В 2025 году Обществом получена налоговая прибыль в размере 5 117 тыс.руб. База по налогу на прибыль в 2025 году была уменьшена на сумму накопленных убытков прошлых лет.

По данным налоговых деклараций сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 233 519 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 231 961 тыс. руб.

Налоговое законодательство не устанавливает ограничения по сроку использования налоговых убытков прошлых лет.

По состоянию на конец отчетного периода Общество не сформировало отложенный налоговый актив с суммы накопленного налогового убытка, так как исходит из консервативного подхода. В случае сохранения динамики получения и роста налоговой прибыли в следующих периодах, сумма отложенного налогового актива может быть восстановлена в полной или в частичной сумме в балансе.

2.24. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бенефициарным владельцем Общества является Амаури Вергара Затараин (Мексика), имеющий долю владения 99,99% трастом BANSI SA FIDUCIARIO EN EL FIDEICOMISO 2650-3, который, в свою очередь, имеет долю владения 99,99% Акционерным Обществом с переменным капиталом «ГРУППА ОМНИЛАЙФ» (единственный участник Общества).

Сведения об участниках Общества и руководстве Общества раскрыты в 1 и 2 (п. 2.12) разделах Пояснений.

В 2025 г. дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

Прочие связанные стороны, находящиеся в группе компаний Омнилайф:

- OMNI PROMOTORA de Negocios, S.A. de C.V.
- Omnidata Internacional, S.A. de C.V.
- Omnilife Argentina
- Omnilife de Bolivia S.A.
- Omnilife de Chile, S.A.
- Omnilife de Colombia SAS
- Omnilife de Costa Rica, S.A.
- Omnilife de México, S.A. de C.V.

- Omnilife de Panama, S.A.
- Omnilife del Ecuador , S.A.
- OMNILIFE ESPANA S.A.
- Omnilife Guatemala
- OMNILIFE MANUFACTURA S.A de S.V.
- Omnilife Peru Sac
- Omnilife USA , Inc.
- SEYTU COSMETICA SA DE CV

В таблице ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами (+) доход / (-) расход):

Виды операций	2025	2024
<i>Приобретение товаров, услуг, без НДС</i>		
Omnilife de México, S.A. de C.V.	(6 016)	(3 887)
OMNILIFE MANUFACTURA S.A de S.V.	(25 354)	(22 143)
<i>Деятельность иностранных дистрибьюторов</i>		
Omnilife Argentina	-	2
Omnilife de Bolivia S.A.	-	1
Omnilife de Chile, S.A.	-	4
Omnilife de Colombia SAS	4	16
Omnilife de Costa Rica, S.A.	-	2
Omnilife de México, S.A. de C.V.	(6 162)	(4 617)
Omnilife de Panama, S.A.	(1)	4
Omnilife del Ecuador, S.A.	(-5)	(3)
OMNILIFE ESPANA S.A.	37	31
Omnilife Guatemala	-	7
Omnilife Peru Sac	(15)	(14)
Omnilife USA Inc.	55	(59)

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2024 и 31.12.2025 представлено в таблице ниже:

Дебиторская задолженность	2025	2024
<i>Деятельность иностранных дистрибьюторов</i>		
Omnilife de Colombia SAS	3	-
Omnilife de México, S.A. de C.V.	299	175
OMNILIFE ESPANA S.A.	146	145
Omnilife USA , Inc.	481	481
Итого	929	801

Кредиторская задолженность	2025	2024
<i>Приобретение товаров, услуг</i>		
OMNI PROMOTORA de Negocios, S.A. de C.V.	436	567
Omnidata Internacional, S.A. de C.V.	10 965	14 253
Omnilife de México, S.A. de C.V.	13 946	10 357
OMNILIFE MANUFACTURA S.A de S.V.	74 190	65 024
SEYTU COSMETICA SA DE CV	217	282
<i>Деятельность иностранных дистрибьюторов</i>		
Omnilife de México, S.A. de C.V.	32 681	34 721
Omnilife de Panama, S.A.	1	-
Omnilife del Ecuador , S.A.	113	142
Omnilife Peru Sac	121	141
Omnilife USA , Inc.	1 642	2 050
Итого	134 312	127 537

Данные по вознаграждению основного управленческого персонала представлены в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	3 265	3 129
<i>в том числе НДС/ФЛ</i>	<i>442</i>	<i>408</i>

Задолженность в отношении оплаты труда основного управленческого персонала по состоянию на отчетные даты отсутствует.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергается различным видам рисков.

Страновые и региональные риски

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в связи с проведением специальной военной операции. В 2022 г. это привело к вводу многосторонних ограничительных мер между странами. В связи с данными обстоятельствами произошло снижение экспортно-импортных операций из/в Российскую Федерацию ускорение темпов инфляции, увеличение волатильности валютных курсов и ставок процентов.

Данные условия влияют на деятельность российских и международных компаний из различных отраслей и в 2025 году. Продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов, международной системе SWIFT для совершения переводов денежных средств и многие другие. Ряд транснациональных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Валютные курсы к рублю в период с 2023-2025 г. менялись по-разному. Динамика была связана с денежно-кредитной политикой Банка России, геополитикой и смягчением требований о репатриации экспортной выручки. С октября 2023 года до июня 2024 года, когда действовало требование о продаже 80% выручки, курс доллара и евро оставался в диапазоне 87-93 руб. и 96-101 руб. После смягчения требований к экспортерам в июне и июле курс составил 97-98 руб. и 102-105 руб. На начало 2025 года курс доллара и евро к рублю составлял уже 102-103 руб. и 105-106 руб., на конец 2025 года - 77-78 руб. и 92-93 руб.

В течение 2024 года ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 21%. На этой отметке значение находилось до середины 2025 года с последующим постепенным снижением. По состоянию на март 2026 г. ставка установлена на уровне 15,5%.

Финансовые риски

Кредитные риски: в целях оценки кредитных рисков Общество проводит анализ по планируемыми срокам платежей дебиторской и кредиторской задолженности для принятия мер и исключения ситуаций необходимости заимствований. Общество также проводит должную осмотрительность в выборе контрагентов.

Валютные риски: риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество располагает обязательствами, деноминированными в иностранной валюте, в связи с чем существенно подвержено влиянию указанных рисков.

Риск ликвидности: риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств. В целях оценки риска ликвидности Общество анализирует предстоящие расходы и проводит мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей. С целью обеспечения наличия достаточных денежных средств Общество также на ежемесячной основе подготавливает бюджетную отчетность и направляет ее Единственному участнику.

В случае возникновения риска ликвидности и недостатка денежных средств для погашения существующих обязательств Общества Единственный участник гарантирует пополнение средств путем вклада в имущество Общества.

Правовые риски

Общество осуществляет деятельность в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, производит мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости внесения изменений во внутренние положения и политики Общества в целях их соответствия текущему законодательству.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования его положений и подвержено частым изменениям. Расхождения в интерпретации Обществом и государственными органами положений законодательства применительно к деятельности Общества могут привести к предъявлению претензий по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение. Общество не выступает поручителем за третьих лиц. Ограничения по использованию неоплаченных активов отсутствуют.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На дату утверждения бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество продолжает вести свою деятельность и полагает, что способно продолжать свою деятельность в 2026 году.

Общество в отчетном периоде увеличило выручку на 28% и уменьшило себестоимость товаров, что привело к получению прибыли до налогообложения. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы Общества являются отрицательными и составляют:

- 113 136 тысяч рублей на 31.12.2025;
- 111 602 тысяч рублей на 31.12.2024;
- 68 543 тысяч рублей на 31.12.2023.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 3 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество анализирует все возможные меры по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с размером его уставного капитала и планирует предпринять действия по их улучшению в следующем году.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98

Управляющий директор ООО «ОМНИЛАЙФ» _____
Лукиди Александра Михайловна