

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество «Аликорн»

За 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения об организации

Акционерное общество «Аликорн» (далее — Общество или Организация) является непубличным акционерным обществом, зарегистрированным 11.08.2021г.

Идентификационные данные:

- Организационно-правовая форма: Непубличное акционерное общество
- ИНН: 7743365075
- ОГРН: 1217700373252
- ОКПО: 49160092
- Место нахождения: 127299, г. Москва, ул. Клары Цеткин, дом 17, помещение 1/1

1.2. Характер деятельности

Основной вид деятельности Общества — торговля и распределение товаров. Организация осуществляет деятельность, связанную с закупкой и реализацией товарно-материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2025 года основная номенклатурная группа товаров составляет 100 % выручки от основной деятельности.

1.3. Уставный капитал и участники

Уставный капитал Общества составляет 205 тыс. рублей.

1.4. Руководство

- Генеральный директор: Король Вероника Валерьевна
- Главный бухгалтер: Король Вероника Валерьевна
- 1.5. Обязательный аудит

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации.

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАНДАРТЫ И БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), включая действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

База оценки: Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением:

- Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета;
- Финансовые вложения, отражаемые в соответствии с применяемой учетной политикой.

Все показатели в отчетности представлены в тысячах рублей (тыс. руб.).

3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Внеоборотные активы (код 1100)

На 31 декабря 2025 года: 1 497 284 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года: 3 687 тыс. руб.

Изменение: +1 493 597 тыс. руб. (рост на 40 546 %)

Структура внеоборотных активов:

Финансовые вложения (код 1170): 1 497 284 тыс. руб.

В составе финансовых вложений отражены:

- Долгосрочные предоставленные займы (в валюте): 1 497 088 тыс. руб.

- Акции других организаций: 196 тыс. руб.

Комментарий: Значительный рост финансовых вложений объясняется предоставлением крупного займа в валюте иностранным контрагентам в размере 1 585 630 тыс. руб., при этом часть ранее выданных займов в размере 53 491 тыс. руб. была погашена. На конец 2025 года остаток долгосрочных займов в валюте составляет 1 497 088 тыс. руб.

Нематериальные активы и основные средства: Организация не имеет в составе активов нематериальных активов и основных средств, поскольку функционирует как торговая организация без собственных производственных мощностей и офисной инфраструктуры.

3.2. Оборотные активы (код 1200)

На 31 декабря 2025 года: 964 084 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года: 2 291 529 тыс. руб.

. Изменение: -1 327 445 тыс. руб. (снижение на 57,9 %)

Структура оборотных активов:

3.2.1. Запасы (код 1210): 32 040 тыс. руб.

Уменьшение запасов с 359 тыс. руб. до 32 040 тыс. руб. связано с:

- Поступлением товаров на склады организации в размере 1 650 117 тыс. руб.
- Реализацией товаров на сумму 1 618 138 тыс. руб.

В том числе:

- Товары: 792 тыс. руб.
- Отгруженные товары: 31 248 тыс. руб.

Отгруженные товары — это отправленные, но еще не оплаченные покупателями товары, которые находятся в пути до конечного пункта назначения.

3.2.2. НДС по приобретенным ценностям (код 1220): 16 235 тыс. руб.

Состав НДС:

- НДС по приобретенным МПЗ: 13 149 тыс. руб.
- НДС, уплаченный при ввозе товаров: 2 969 тыс. руб.
- НДС, уплачиваемый при исполнении обязанностей налогового агента: 117 тыс. руб.

Начисленный НДС по отгруженным товарам (к возмещению): 6 249 тыс. руб.

3.2.3. Дебиторская задолженность (код 1230): 709 224 тыс. руб.

Резкое снижение дебиторской задолженности с 2 274 429 тыс. руб. до 709 224 тыс. руб. на 65,8 % связано с:

Основными составляющими задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 91 637 тыс. руб. (авансовые платежи за товары)
- Расчеты с покупателями и заказчиками:
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 587 848 тыс. руб.

Анализ просроченной дебиторской задолженности:

Просроченная задолженность на конец периода составляет 90 223 тыс. руб., что значительно ниже показателя прошлого года (2 004 856 тыс. руб.). Это свидетельствует об улучшении процесса взыскания дебиторской задолженности и ужесточении платежной дисциплины в отношениях с контрагентами.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250): 19 974 тыс. руб.

Денежные средства находятся на расчетных счетах организации. Увеличение денежных средств с 4 830 тыс. руб. до 19 974 тыс. руб. связано с положительным сальдо денежных потоков от текущих операций.

3.2.5. Финансовые вложения (краткосрочные) (код 1240): 177 954 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения представлены приобретенными правами в рамках оказания финансовых услуг и включают в себя приобретение прав требования денежных средств, приносящих положительный процентный доход.

3.2.6. Прочие оборотные активы (код 1260): 2 407 тыс. руб.

Представлены расходами будущих периодов в размере 2 407 тыс. руб.

3.3. ПАССИВ – КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.3.1. Капитал (раздел III, код 1300)

На 31 декабря 2025 года: 30 793 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года: 23 437 тыс. руб.

Изменение: +7 356 тыс. руб.

Структура капитала:

- Уставный капитал: 205 тыс. руб.
- Резервный капитал: 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 30 578 тыс. руб.

Комментарий: Увеличение капитала произошло за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году, в размере 7 346 тыс. руб., и резервного капитала в размере 10 тыс. руб. Дивиденды и иные выплаты собственникам в отчетном периоде не производились.

3.3.2. Долгосрочные обязательства (раздел IV, код 1400)

На 31 декабря 2025 года: 845 814 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года: 10 500 тыс. руб.

Изменение: +835 314 тыс. руб.

Структура долгосрочных обязательств:

- Долгосрочные займы (в валюте): 845 814 тыс. руб.

Комментарий: Значительное увеличение долгосрочных займов связано с привлечением заемного финансирования в валюте в размере 845 814 тыс. руб. для финансирования выданных займов. Эти займы имеют четкие сроки погашения и условия, определенные договорными соглашениями.

3.3.3. Краткосрочные обязательства (раздел V, код 1500)

На 31 декабря 2025 года: 1 584 761 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года: 2 261 279 тыс. руб.

Изменение: -676 518 тыс. руб. (снижение на 29,9 %)

Структура краткосрочных обязательств:

Кредиторская задолженность (код 1520): 1 559 411 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками: 39 842 тыс. руб. (авансы, полученные за товары)
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 22 865 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 1 485 108 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам: 9 210 тыс. руб.
- Расчеты по НДС: 631 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию: 1 755 тыс. руб.

Заемные средства (код 1510): 25 351 тыс. руб.

- Краткосрочные займы: 24 000 тыс. руб.
- Проценты по займам и кредитам: 1 351 тыс. руб.

Просроченные обязательства:

На конец периода просроченная задолженность составляет 63 182 тыс. руб., что значительно ниже показателя 2024 года (2 098 464 тыс. руб.), что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины и своевременном погашении обязательств.

4. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продаж (код 2110)

За 2025 год: 1 672 131 тыс. руб.

За 2024 год: 1 285 931 тыс. руб.

Изменение: +386 200 тыс. руб. (рост на 30,0%)

Комментарий: Рост выручки на 30% указывает на расширение объемов торговли и увеличение спроса на реализуемые товары. Вся выручка относится к основной номенклатурной группе товаров.

4.2. Себестоимость продаж (код 2120)

За 2025 год: 1 614 213 тыс. руб.

За 2024 год: 970 207 тыс. руб. руб.

Изменение: +644 006 тыс. руб.

Валовая прибыль (код 2100):

- За 2025 год: 57 918 тыс. руб.
- За 2024 год: 315 724 тыс. руб.

Валовая рентабельность:

- 2025 год: 3,46%
- 2024 год: 24,55%

Комментарий: Снижение валовой прибыли и рентабельности связано с изменением структуры товарооборота и ценовой политикой организации. Рост себестоимости опережает рост выручки, что может быть обусловлено:

- Изменением структуры закупок в пользу менее рентабельных товаров
- влиянием валютного курса на стоимость импортных товаров
- конъюнктурой рынка и конкурентным давлением

4.3. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы (код 2210):

- 2025 год: 1 147 тыс. руб.
- 2024 год: 290 263 тыс. руб.

Управленческие расходы (код 2220):

- 2025 год: 83 462 тыс. руб.
- 2024 год: 11 530 тыс. руб.

Комментарий: Резкое снижение коммерческих расходов (на 99,6 %) связано с оптимизацией структуры расходов и снижением затрат на доставку товаров. Увеличение управленческих расходов на 623,7 % обусловлено повышением заработной платы управленческого персонала и прочих административных расходов.

4.4. Финансовые результаты

Прибыль (убыток) от продаж (код 2200):

- 2025 год: убыток (26 691) тыс. руб.
- 2024 год: прибыль 13 931 тыс. руб.

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения (код 2300):

- 2025 год: 16 940 тыс. руб.
- 2024 год: 20 170 тыс. руб.

Налог на прибыль (код 2410):

- 2025 год: 9 594 тыс. руб.
- 2024 год: 4 238 тыс. руб.

Чистая прибыль (код 2400):

- 2025 год: 7 346 тыс. руб.
- 2024 год: 15 932 тыс. руб.

Комментарий: Несмотря на убыток от основной деятельности в 2025 году, Общество получило положительный финансовый результат за счет:

1. Проценты к получению (код 2320): 15 449 тыс. руб.
- Проценты к получению: 4 726 тыс. руб.
- Проценты к получению (уплате): 10 723 тыс. руб.

2. Прочие доходы (код 2340): 105 058 тыс. руб.
 - Курсовые разницы: 12 590 тыс. руб. (положительное влияние курса иностранных валют)
3. Прочие расходы (код 2350): 57 215 тыс. руб.
 - Иная операционная деятельность: 5 676 тыс. руб.

Итоговая рентабельность:

- Рентабельность продаж: 0,44 % (в 2025 году по сравнению с 1,24 % в 2024 году)
- Рентабельность активов: 0,30 % (7 346 / 2 461 368)
- Рентабельность капитала: 23,84 % (7 346 / 30 793)

5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Проведение инвентаризации активов и обязательств по состоянию на конец отчетного периода:

Объект учета Дата проведения Результаты

Основные средства 15.12.2025 Недостач и излишков не обнаружено

Материально-производственные запасы 25.12.2025 Недостач и излишков не обнаружено

Нематериальные активы 28.12.2025 Недостач и излишков не обнаружено

Вывод: По результатам проведенной инвентаризации недостач и излишков имущества не выявлено, что подтверждает точность бухгалтерского учета и полноту отражения активов в балансе.

6. ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Основные тенденции в 2025 году

1. Рост объемов реализации (30%) — организация расширила ассортимент предлагаемых товаров и увеличила объемы продаж благодаря:
 - Поиск новых каналов сбыта
 - Расширение клиентской базы
 - Повышение конкурентоспособности предложения
2. Снижение рентабельности основной деятельности — валовая прибыль снизилась с 24,55 % до 3,46 %, что связано с:
 - Снижением средней торговой наценки в результате конкурентного давления
 - Изменением структуры товарооборота в сторону менее рентабельной продукции
 - Влиянием инфляции на закупочные цены
3. Оптимизация коммерческих расходов — снижение расходов на доставку и логистику на 99,6 % свидетельствует о переходе на более эффективные системы дистрибуции
4. Положительное влияние финансовых операций — получение процентов по выданным займам (15,4 млн руб.) и курсовых разниц (12,6 млн руб.) обеспечило прибыльность деятельности
5. Увеличение долговой нагрузки — привлечение займов на сумму 871,2 млн руб. для финансирования выданных займов.

6.2. Внешние факторы

- Валютная волатильность — колебания курса иностранных валют оказали положительное влияние на финансовые результаты (курсовые разницы — 12,6 млн руб.)
- Экономическая ситуация — санкционная политика иностранных государств может повлиять на конъюнктуру рынка и доступность определенных товаров
- Уровень платежеспособности контрагентов — финансовое состояние покупателей влияет на объемы реализации и своевременность платежей

-
- Ключевой руководящий персонал (генеральный директор и главный бухгалтер)

7.3. Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации

Выплаты в пользу бенефициара: За проверяемый период (2025 год) прямые выплаты в пользу конечного бенефициара не производились.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА

Получение государственной помощи: В отчетном периоде 2025 года Организация не получала государственную помощь в виде:

- Безвозмездные бюджетные средства
 - Бюджетные кредиты
 - Иные формы государственной поддержки
-

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым Организация рассчитывает продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

9.1. Оценка факторов, влияющих на непрерывность деятельности

Организация провела анализ следующих факторов:

1. Финансовое состояние:
 - Общая сумма активов на конец 2025 года: 2 461 368 тыс. руб.
 - Капитал: 30 793 тыс. руб. (1,25 % от активов)
 - Коэффициент текущей ликвидности: 0,61 (964 084 / 1 584 761)
2. Структура источников финансирования:
 - Заемные источники: 871 165 тыс. руб. (35,4% от пассивов)
 - Собственные источники: 30 793 тыс. руб. (1,25% от пассивов)
3. Платежеспособность:
 - Организация остается платежеспособной по своим обязательствам в валюте Российской Федерации (рублях)
 - Имеются источники получения доходов от текущей деятельности

9.2. Влияние санкционной политики

Ввиду санкционных ограничений, введенных иностранными государствами и организациями против Российской Федерации, возможно влияние на:

- Доступность определенных категорий товаров на мировом рынке
- Условия финансирования и цены на заемные средства
- Конъюнктура спроса на реализуемую продукцию

9.3. Принятые меры по адаптации

В целях снижения влияния неблагоприятных внешних факторов Организация:

1. Переориентация на российские источники сырья — произведена смена сырьевой базы в пользу российских производителей для обеспечения стабильности поставок
2. Оптимизация затрат — реализована программа снижения коммерческих расходов на 99,6%
3. Диверсификация источников финансирования — привлечены дополнительные источники заемного финансирования
4. Управление рисками — установлены процедуры мониторинга платежеспособности контрагентов и управления кредитными рисками

9.4. Заключение о непрерывности деятельности

Организация продолжит свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Несмотря на возможные негативные факторы, связанные с внешнеэкономической ситуацией, Организация располагает достаточными ресурсами для продолжения основной деятельности и является платежеспособной по своим обязательствам.

10. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ

10.1. Основы подготовки отчетности

- Стандарты: Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)

- Валюта отчетности: Российский рубль
- Единица измерения: Тысячи рублей
- Дата составления: 31 декабря 2025 года

10.2. Оценка активов и обязательств

- Основной метод оценки: историческая стоимость
- Отступления: финансовые вложения, справедливая стоимость (применимо)

10.3. Признание доходов и расходов

- Принцип: Начисление (метод начисления)
- Выручка: Признается в момент отгрузки товаров и перехода права собственности к покупателю
- Расходы: Признаются в том периоде, в котором были понесены, независимо от сроков платежей

ДАТА СОСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНЕНИЙ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены 31 марта 2026 года.