

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «М Стиль»

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 тыс.руб.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации.

1.1. Наименование и реквизиты:

Общество с ограниченной ответственностью ООО «М Стиль» (далее -Организация).

ИНН 5032231313, КПП503201001, ОГРН 1165032052063, ОКАТО46455000065.

1.2. Дата регистрации Организации – «24» февраля 2016 года (свидетельство о регистрации серия 50 № 014191717).

1.3. Адрес местонахождения

143082, Московская обл., Г.О. Одинцовский, Барвиха д, 114, строение 2, этаж 2, помещение 197

Адреса местонахождения обособленных подразделений:

109012, Москва г., Охотный Ряд ул.,2 КПП 770245011

107031, Москва г., Петровка ул. 15,1 КПП 770245008

121108, Москва г., Кутузовский пр-т, 48 КПП 770245007

121165, Москва г., Кутузовский пр-т, 31 КПП 770245006

123317, Москва г., Пресненская наб.,2 КПП 770245005

125009, Москва г., Петровка ул. 2,2 КПП 770245004

109012, Москва г., Никольская ул., 19-21/1 КПП 770245003

121059, Москва г., Европы пл.,2 КПП 770024002

109012, Москва г., Театральный проезд, 2 КПП 770245001

121248, Москва г., Кутузовский пр-кт, 2/1, стр.1 КПП770245012

143402, МО., Красногорск г., Международная ул., 8 КПП 502445001

191186, Санкт-Петербург г., Большая Конюшенная ул., 21-23, литер А КПП 784145001

191186, Санкт-Петербург г., Михайловская ул., 1/7, литер А КПП 784145002

620014, Свердловская обл., Екатеринбург г., Бориса Ельцина ул.,8 КПП 665845001

620014, Свердловская обл., Екатеринбург г., пр-т Ленина, стр.25 КПП 665845002

354033, Краснодарский край, Сочи г., Виноградная ул.,33 КПП 232045001

354002, Краснодарский край, Сочи г., Курортный пр-кт, 86 КПП 231945002

115093Москва, Большая серпуховская, 32, стр.2 КПП 770245016

354000, Краснодарский край, Сочи г.,Орджоникидзе ул., 17 КПП 236645002

354000, Краснодарский край, Сочи г.,Несебрская ул., 1а КПП 236645001

www.mercury.ru- адрес страницы сайта.

1.4. Руководство Организации:

Генеральный директор Живов Андрей Александрович.

1.5. Учредители, уставный капитал , бенефициары:

В отчетном году акционером Организации являлась Международная Коммерческая компания ПАРРАМАТТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрированная 08.01.2016г за регистрационным номером 177784 по адресу Республика Сейшельские Острова. Второй этаж. КЭПИТАЛ СИТИ, ИНДЕПЕНДЕНС АВЕНЮ, П.О. БОКС 1312. ВИКТОРИЯ. О. МАЕ.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. рублей. Сформирован полностью, взносом денежными средствами.

доля учредителя - ПАРРАМАТТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД в уставном капитале Общества составляет 100% Уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тыс.) рублей.

Конечными бенефициарами Общества являются физические лица, граждане Российской Федерации, которые владеют в равных долях (по 50%) компанией «- ПАРРАМАТТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД ».

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025_г. в Организации работали 653 человека, среднесписочная численность работающих в 2025 году – 606 человек. На конец предыдущего отчетного периода 597 человек. Существенного изменения среднесписочной численности Организации на протяжении двух лет не было.

1.7. Виды деятельности:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД:

– 47.77.2. розничная торговля ювелирными изделиями

Прочие виды деятельности являются:

-47.77.1- розничная торговля часами в специализированных магазинах

-95.25.1-Ремонт часов

-95.25.2 Ремонт ювелирных изделий.

1.8. Информация об аудиторях Организации:

Организация подлежит обязательному аудиту. Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации проводились за два предыдущих периода- ООО АНП «КОНСАЛТИНГ»,

Аудит за 2025 год будет проводить ООО АНП «КОНСАЛТИНГ», данная аудиторская фирма утверждена Решением единственного участника для проведения аудита за отчетный 2025 год.

2. Учетная политика Общества (основные её положения).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом генерального директора № б/н от 31.12. 2024 г.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяется для учета рабочих План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально–ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: КОРП»

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

Факты хозяйственной жизни в иностранных валютах в учете и отчетности отражаются в российских рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. В балансе активы и обязательства отражены в тыс. рублей. Активы и обязательства, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторская задолженности, обязательства по кредитам, займам, арендным договорам, выраженные в иностранной валюте, отражены по историческому курсу на дату принятия их к учету. Денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская, кредиторская задолженность и обязательства по арендным договорам, выраженные в иностранной валюте, отражены в балансе по курсу ЦБ РФ на конец 2025, 2024 и 2023 года соответственно.

Курсовые разницы и доходы, расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты – отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» - свернуто.

Курсы ЦБ РФ	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), для предоставления аудиторам для проверки в рамках обязательного аудита включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01 января 2024 года без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тысяч руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Учет движения и контроль за сохранностью таких активов осуществляется с использованием регистра налогового учета счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», а также забалансового счета 013 «Малоценные нематериальные активы».

2.1.7 В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям пункта 4 ФСБУ 14/2022 для признания объекта в качестве нематериальных активов (нет права контроля), их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к нематериальным активам».

Если НМА (неисключительным правам) дорабатываются, то стоимость такого НМА увеличивается. Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходов Организации.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

Срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

Срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

Ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

Ожидаемого морального устаревания;

Срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

Других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно на отчетную дату при наличии устойчивых признаков обесценения.

2.1.8 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на накопленную амортизацию. Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год.

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен в 100 тысяч рублей. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость несущественна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств (пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Учет ведется на счете 01 и 02 рабочего плана счетов.

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации розничная торговля часами и ювелирными изделиями, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости и коммерческих расходов (если есть), учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

Операционный цикл организации для признания доходов, формирования себестоимости – 12 месяцев

2.1.11. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.1.12. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018, при расчете ставки дисконтирования Общество исходит из ключевой ставки банка России, действующей на дату признания объекта аренды (п. 15. ФСБУ 25/2018) увеличенную на 1%, что составило 9,5%.

Организация, в качестве арендатора зданий, право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018), оценивает его исходя из фактических затрат, отражая в бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды аналогично собственным активам, в частности в группе статей баланса «Основные средства», субсчет 01.03. Стоимость ППА погашается Обществом через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018), начисляемую линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом со сроком его полезного использования равным сроку аренды.

2.1.13. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период,
- резерв по сомнительным долгам, со следующим критерием формирования:

Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% в момент признания задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена с просрочкой более 1 года или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение следующих 12 месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то задолженность не рассматривается как сомнительная и резерв по данному долгу не создается.

-резерв по гарантийным обязательствам

Оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров признается по состоянию на 31 декабря.

Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы организации с товарами, на которые ею предоставляется гарантия.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом определяется по формуле:

$$ОценОбяз = \sum_i \frac{ЗатрРемЗг_i}{ВыручкаЗг_i} \times Выручка12м_i$$

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

В 2025 году Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация в Организации проведена 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. Номер приказа Х от 25.12.2025 Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

С 1 января 2025 года Организация применяет положения ФСБУ 4/2023. Данный стандарт внес ряд изменений в раскрытия и представление некоторых активов и обязательств в отчетности, а также внес изменения в презентацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Для сопоставимости данных Организация представила показатели отчетности за сравнительные периоды по правилам ФСБУ 4/2023. Далее в таблицах ниже приведено изменение презентации показателей в отчетности:

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Изменение по ФСБУ 4/203	Итоговое, скорректированное значение
Прочие доходы	143 859	-119 224	24 625
Прочие расходы	289 948	-119 224	170 724

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются. Соответственно, для сопоставимости данных за 2024 год строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы» скорректированы.

Курсовые разницы свернуто составили отрицательный результат-183 тыс. рублей. Отражены в «Прочих расходах»

Покупка продажа валюты свернуто составила положительный результат-176 тыс. рублей. Отражено в «Прочих доходах»

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, неизвестны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет: 2024г. выручка:9703647 тыс. рублей, 2025 г выручка: 11877659 тыс. рублей, отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сохранение заказчиков (покупателей), сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год и 2024 год сохраняется положительным, сокращения штата не было и не планируется. Средств к погашению текущих обязательств достаточно.

Организация имеет положительные чистые активы в динамике за три года и не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев и далее.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	8 472 098	11 255 867	13 766 319

Несмотря на сложные экономические условия в РФ, сложившейся в результате продолжающегося военно-политического конфликта на Украине и действия международных санкций Запада против России, а также проблемы с международной логистикой и расчетами, ограничение импорта зарубежных и экспорта отечественных товаров, Российская экономика в 2025 году продолжила адаптацию к новым рыночным условиям работы, перенаправляя экспортные потоки, тем самым ограничивая негативное влияние санкций на финансовый рынок.

Основные поставщики Организации - российские контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость услуг, работы, поставок товара, и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство Организации продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Нематериальные активы.

На правах собственности, исключительных прав Организации принадлежат следующие НМА:

WEB-сайт

Обесценение НМА не проводилось ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.1. "Наличие и движение нематериальных активов"

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 712	(3 712)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 712	(3 712)
	За 2024 г.	3 712	(3 712)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 712	(3 712)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	3 712	(3 712)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 712	(3 712)
	За 2024 г.	3 712	(3 712)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 712	(3 712)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. «Нематериальные активы, созданные организацией»

«За три года – 2025-2024-2023 гг НМА, созданные организацией, отсутствуют»

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые НМА:

WEB-сайт полностью самортизирован, пересмотр СПИ не производился.

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Отсутствуют

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период	На конец периода

	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.			76433				76433	
	за 2024 г.								
в том числе: (Программа ЭВМ)	за 2025 г.			76433				76433	
	за 2024 г.								

4. Основные средства

На правах собственности Организации принадлежат:

- Торговое оборудование
- Транспорт

Марка автомобиля	Дата регистрации	СПИ	Балансовая стоимость
Автомобиль Volkswagen NFZ Transporter, WV1ZZZ7HZMH041664 (X839HA790)	25.02.2021	До 7 лет	955 547,95
Автомобиль Volkswagen NFZ Transporter, WV1ZZZ7HZMH041069 (X887HA790)	25.02.2021	До 7 лет	955 547,95
Автомобиль Volkswagen NFZ Transporter, WV1ZZZ7HZMH040720 (X851HA790)	25.02.2021	До 7 лет	955 547,95
Автомобиль RENAULT KANGOO VIN VF1FW195550516319 (K762HK790)	01.02.2023	До 5 лет	180 555,57
Автомобиль RENAULT KAPTUR VIN X7LASRA3C67906547 (A652HX193)	07.10.2021	До 5 лет	270 833,35
Автомобиль MERCEDES-BENZ S 450 4MATIC Седан V.I.N. а/м: W1K2231611A055331 (A001KX197)	05.06.2021	До 5 лет	1 188 998,67
Автомобиль Mercedes-Benz S 400 4matic VIN WDD2221671A258277 (Y365XM799)	05.06.2021	До 5 лет	225 000,00

- прочие активы (которые отвечают признакам ОС по ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации основных средств в Обществе производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования.

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводилась.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	767 346	(399 401)	935	(14 371)	14 371	(75 412)							753 911	(460 442)
	За 2024 г.	769 766	(373 115)	43 203	(45 623)	45 623	(71 909)							767 346	(399 401)
в том числе: Здания	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Сооружения	За 2025 г.														
	За 2024 г.														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	26 349	(14 090)	153	(361)	361	(3 088)							26 141	(16 817)
	За 2024 г.	27 828	(13 294)		(1 479)	1 479	(2 275)							26 349	(14 090)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 115	(2 253)	782			(737)							4 897	(2 991)
	За 2024 г.	3 876	(1 773)	374	(135)	135	(615)							4 115	(2 253)
Транспортные средства	За 2025 г.	25 206	(15 964)				(4 510)							25 206	(20 474)
	За 2024 г.	25 206	(11 453)				(4 510)							25 206	(15 964)
	За 2025 г.	700 033	(357 433)		(14 010)	14 010	(66 111)							686 023	(409 534)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	701 025	(337 528)	42 662	(43 654)	43 654	(63 558)						700 033	(357 433)
Земельные участки	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Объекты природопользования	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Другие виды основных средств	За 2025 г.	11 643	(9 661)				(965)						11 643	(10 626)
	За 2024 г.	11 831	(9 066)	167	(355)	355	(950)						11 643	(9 661)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
в том числе: Здания	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Сооружения	За 2025 г.													
	За 2024 г.													
Земельные участки	За 2025 г.													
	За 2024 г.													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора и арендует следующие помещения:

Арендодатель	Договор, срок действия	Адрес	Площадь, м2
ООО «ПРЕД-ГРУПП»	Договор аренды 21/21-ТЦ от 21.07.2021; срок до 20.07.2031 г.	г. Екатеринбург, пр. Ленина д. 25	146,8
ООО «УК ГРАНД МАРИНА»	Договор субаренды нежилых помещений № 318/316/313 от 03.06.2018 г.; срок до 31.12.2025 г.	Краснодарский край, г.Сочи, ул. Несебрская д. 1А	92,9
ООО «ЮГ-НОВЫЙ ВЕК»	Долгосрочный договор аренды от 30.12.2019; срок до 12.01.2030 г.	Краснодарский край, г.Сочи, ул. Орджоникидзе, д. 17	107,0
ООО «ВЫСОТКА»	Краткосрочный договор аренды № СБ-1111/1 от 01.03.2018 г.; срок до 19.03.2024 г.	г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 2/1, стр. 1	17,0

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Организация признает аренду по выше указанным долгосрочным договорам с условиями, которые не соответствуют нормам п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, как право пользования активом и учитывает их на счете 01.03 «Арендованное имущество», одновременно признавая обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Право пользования активами составляет на 31.12.2025 г. – 32931 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 47847 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 56557 тыс. руб.

В соответствии с п. 15. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" при расчете ставки дисконтирования Организация исходит из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующую на отчетную дату. На дату принятия к учету ППА применена ставка дисконтирования 8,5% как ключевая ставка ЦБ РФ на начало года увеличенная на 1%.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактического пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	80 640	(32 793)	362	(5 010)		(10 267)			75 991	(43 060)	
	За 2024 г.	78 167	(21 610)	2 472			(11 183)			80 640	(32 793)	
в том числе: Здания	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Сооружения	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Офисное оборудование	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Транспортные средства	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
	За 2025 г.											

Объекты природопользования	За 2024 г.											
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Другие виды основных средств	За 2025 г.	80 640	(32 793)	362	(5 010)	-	(10 267)	-	-	-	75 991	(43 060)
	За 2024 г.	78 167	(21 610)	2 472	-	-	(11 183)	-	-	-	80 640	(32 793)

В графе «Фактическая (переоцененная) стоимость» показаны суммы уменьшения первоначальной стоимости ППА в 2025г. в связи с уменьшением годовой арендной платы с 01.04.2025г. Ставки дисконтирования на 2025 год не пересматривалась.

- У Организации имеются договоры аренды, по которым арендные платежи учитываются в составе расходов без применения положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с несоответствием критериям ППА. Сумма расходов на аренду в 2025 году составила 1 171 793 тыс. руб.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация не имеет в собственности неамортизируемые основные средства.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

В 2025 г. и за прошлый год Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в основные средства.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 г. Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в инвестиционную недвижимость

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

В составе финансовых вложений Организации имеется:

- займы выданные:

№/ дата	сумма	ставка	Срок возврата
б/н от 28.08.2024г	12000	18,1%	2028 г
б/н от 06.2022 г	235000	7,6%	2028 г

- доли, акции

Организация является учредителем:

- ООО «Мэркури Классик» – доля в уставном капитале составляет 50% номинальной стоимостью 15 тыс. рублей.

- ООО «Меркури» Классик- доля в уставном капитале составляет 99% номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. рублей

Краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений (не проценты) – отражается в краткосрочных финансовых вложениях (в части платежей по графику платежей по займам выданным).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 297 015			(2 050 000)						5 247 015	
	За 2024 г.	11 000 032		15 000	(3 718 017)						7 297 015	

в том числе:											
Доля в УК МК, займ	За 2025 г.	7 297 015			(2 050 000)					5 247 015	
	За 2024 г.	11 000 032		15 000	(3 718 017)					7 297 015	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	600 000			(600 000)					-	
	За 2024 г.								600 000	600 000	
в том числе:											
	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	7 897 015			(2 650 000)					5 247 015	
	За 2024 г.	11 000 032		15 000	(3 718 017)				600 000	7 897 015	

Общество в 2025г не создавало Резервы под обесценение финансовых вложений по причине отсутствия признаков их обесценения.

5.2. Иное использование финансовых вложений

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	14 377 583		8 980 808	(5 632 389)				X	17 726 002	
	За 2024 г.	10 915 254		6 823 368	(3 361 039)			X	X	14 377 583	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	130 566		157 184	(121 848)				X	165 902	
	За 2024 г.	123 317		113 077	(105 838)				X	130 566	
Готовая продукция	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Товары	За 2025 г.	14 247 017		8 823 247	(5 510 540)			377		17 560 100	
	За 2024 г.	10 791 936		6 707 094	(3 255 201)			3 187		14 247 017	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Незавершенное производство	За 2025 г.			377				(377)			
	За 2024 г.			3 197				(3 197)			
Расходы будущих периодов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Иные виды запасов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										

Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	иные проценты, штрафы и начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	132 681							(13 178)	119 503	
	За 2024 г.	48 226							73 455	132 681	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	132 681							(13 178)	119 503	
	За 2024 г.	48 226							73 455	132 681	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 246 153		707 775		(2 121 992)				845 113	(32 513)
	За 2024 г.	1 336 366		2 191 631		(1 208 390)				2 246 153	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 008 693		701 921		(1 961 241)			13 178	762 551	(20 977)
	За 2024 г.	936 048		2 041 985		(884 884)			(73 455)	2 008 693	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41 258		2 099		(29 247)				14 110	(11 536)

	За 2024 г.	7 936		40 726		(7 404)				41 258	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43 133				(1 512)				41 621	
	За 2024 г.	14 521		28 612						43 133	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9		9						17	
	За 2024 г.	9								9	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	149 958		128		(128 410)				21 676	
	За 2024 г.	157 514		78 745		(86 301)				149 958	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.	226 295				(226 295)					
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 338		2 116						3 454	
	За 2024 г.	2 503				(1 166)				1 338	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9				(9)					
	За 2024 г.	797				(788)				9	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11				(4)				7	
	За 2024 г.	40				(28)				11	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 745		1 502		(1 571)				1 676	

	За 2024 г.	1 703		1 564		(1 523)				1 745	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	2 378 834		707 775		(2 121 992)			X	964 616	(32 513)
	За 2024 г.	1 384 592		2 191 631		(1 208 390)			X	2 378 834	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

В организации по состоянию на 31.12.2025 года имеется просроченная дебиторская задолженность на сумму 32513 тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма задолженности (тыс. руб.)
Поставщики	20976,8
Покупатели	11 535,8

По результатам инвентаризации взаимных расчетов в 2025 году создан Резерв по сомнительным долгам на сумму 32513 тыс. рублей

8. Обязательства.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	493 946	300 000			(9 047)	(300000)	484 899
	За 2024 г.	510 281				(16 335)		493 946
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							

	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	44 946			(9 047)			35 899
	За 2024 г.	51 281			(16 335)			44 946
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	449 000	300 000				(300 000)	449 000
	За 2024 г.	449 000						449 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 748 249	2 687 704		(908 493)		300 000	16 827 470
	За 2024 г.	12 427 726	3 195 053		(874 529)			14 748 249
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 716 594	1 855 066		(458 788)			11 112 873
	За 2024 г.	7 016 875	2 784 609		(84 889)			9 716 594
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	402 408	85 012		(272 406)			215 014
	За 2024 г.	408 002	166 943		(172 536)			402 408
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 202 248	17 106		(95 882)			4 123 472
	За 2024 г.	4 065 051	137 259		(62)			4 202 248
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26 012	4 149		(250)			29 921
	За 2024 г.	531 989	116		(506 093)			26 012
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9 006	133		(2 262)			6 877
	За 2024 г.	1 236	7 770					9 006
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.						300 000	300 000
	За 2024 г.							
Краткосрочные займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.		6 962					6 962
	За 2024 г.							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	173 457	2 893		(78 905)			97 445
	За 2024 г.	108 057	65 408		(8)			173 457
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	92 368	189					92 557
	За 2024 г.	203 273			(110 905)			92 368
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	31 595	5 290					36 885
	За 2024 г.	22 906	8 689					31 595
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	94 560	10 897					105 457
	За 2024 г.	70 301	24 259					94 560
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.		6					6

	За 2024 г.	36		(36)		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.		700 000			700 000
	За 2024 г.					
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Итого	За 2025 г.	15 242 195	2 987 704	(917 540)	X	17 312 369
	За 2024 г.	12 938 007	3 195 053	(890 864)	X	15 242 195

В разделе «Долгосрочные обязательства» по строкам:

«Займы»- отражена сумма задолженности Общества по договору займа от 30.06.2017г. со сроком погашения в 2028 году.

Договор займа от 20.11.2025 года по сроку погашения в 2028 году на сумму 300000 тыс. рублей переведен в краткосрочное обязательство в связи с досрочным погашением в марте 2026 года.

«Проценты» таблицы 8.1. указаны начисленные проценты по договорам займов.

«Расчеты по аренде» на 31.12.2025 г. показана сумма задолженности по договорам аренды имущества. Суммы обязательств по аренде на 31.12.2025 г. определены на период аренды начиная с 01.01.2027г

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам:

- «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. состоит из кредиторской задолженности по хозяйственным договорам.

«Расчеты по аренде» на 31.12.2025 г. показана сумма обязательств по договорам аренды имущества, рассчитанная за период аренды с 01.01.2026 г. по 31.12.2026 г.

«Расчеты по вкладам» указана задолженность по выплате дивидендов акционерам.

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 343	137 143	113 777		137 709
	За 2024 г.	325 782	113 513	324 951		114 343
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	113 192	136 611	113 192		136 611
	За 2024 г.	97 883	113 192	97 883		113 192
Резерв по гарантийному ремонту	За 2025 г.	1 152	533	586		1 098
	За 2024 г.	1 604	321	773		1 152
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	За 2025 г.					
	За 2024 г.	226 295		226 295		

Условные обязательства в организации отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 787 903	3 434 293
Затраты на оплату труда	1 758 179	1 512 683
Отчисления на социальные нужды	471 883	396 681
Амортизация	85 679	83 092
Прочие затраты	2 018 227	1 652 822
Итого по элементам	10 121 872	7 079 571
Фактическая себестоимость проданных товаров	5510545	3233368
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(176 484)	(106 008)
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 945 388	6 973 563

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности,

Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала – генерального директора Общества, входящие в состав управленческих расходов, за 2025г. составили – 26313,7 тыс. руб. за 2024г. – 5128 тыс. руб.

Затраты, имеющие наибольший удельный вес в расходах Организации:

Наименование	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Коммерческие расходы в т.ч.		
амортизация	71 493	73 110
амортизация ППА	11 577	15 192
аренда помещения	1 171 793	989 747
аренда транспорта	11 808	11 808
командировочные расходы	54 745	48 517
материальные расходы	91 190	77 735
оплата труда	1 738 373	1 500 069
прочие услуги	320 008 0	56 721
рекламные услуги	263 478	274 870
страховые взносы	462 922	390 157
услуги охраны	280 445	225 029
С/стоимость проданных товаров	5 510 545	3 233 368
Управленческие расходы	149325	88847

В составе управленческих расходов отражаются:

- оплата труда, страховые взносы управленческого персонала
- аренда офиса для управленческого персонала
- амортизация оргтехники администрации
- расходы по оплате аудиторских услуг

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. Организация не получало кредиты и финансирование из бюджета

12. Иная информация

12.1 Существенные события в деятельности Общества

В 2025 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2024 года на сумму 2 250 000 тыс. рублей.

12.2. События после отчетной даты:

18 марта 2026 года досрочно осуществлен возврат займа на сумму 300 000 тыс. рублей.

12.3. Контролируемые сделки в 2025 г. отсутствуют.

12.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было.

12.5. Связанные стороны Организации и операции с ними:

Наименование	Характер отношений	Операции
Международная Коммерческая компания ПАРРАМАТТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	Единственный участник-контроль	Операций не было
Генеральный директор ПАРРАМАТТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	влияние	Выплат не было
Генеральный директор ООО М Стиль	влияние	Выплата вознаграждения согласно трудовому договору
ООО Меркури Классик	99% доля участия в капитале	Операции по договору комиссии, договору поставки товара
ООО Мэркури Классик	50% доля участия в капитале	Аренда помещения по договору

12.5.1. Операции со связанным сторонами:

- Учредителем Общества - Международной коммерческой компанией PARRAMATTA HOLDINGS LIMITED, зарегистрированной 08.01.2016г за регистрационным номером 177784, место регистрации Республика сейшельские острова, КЭПИТАЛ СИТИ, ИНДЕПЕНДЕНС АВЕНЮ, второй этаж, П,О, БОКС 1312, - на основании договора б/н от 30.06.2017г. предоставлен беспроцентный займ в сумме 530 000 тыс. руб. на срок три года на покупку товара. Со сроком возврата 01.07.2028года.

Фактически Обществом получено 449 000 тыс. рублей. В 2025 году займ не возвращался. Сальдо на 31 декабря 2025 года- 449000 тыс.руб.

Директором Международной коммерческой компаний PARRAMATTA HOLDINGS LIMITED является Дмитрий Билокоз – не было выплат в 2025 году.

- С ООО Меркури Классик заключен договор комиссии и договор поставки.

По договору комиссии ООО М Стиль является комиссионером. Комиссионное вознаграждение составляет 25% от проданного товара. Сумма вознаграждения за 2025 год составила-86436,6 тыс. рублей без НДС. Сальдо по договору комиссии на 31.12.2025г-4082545 тыс. рублей.

По договору поставки ООО М Стиль является покупателем товара. Сумма покупки за 2025 год составила 995 979 тыс. рублей без НДС. Сальдо по договору поставки на 31.12.2025г -10692041 тыс. руб.

-ООО «Мэркури Классик» по договору б/н от 09.03.2016г предоставляет Обществу в аренду помещение площадью 184,3 кв. м. По договору б/н от 19.02.2024 г предоставляет Обществу в аренду 53,5 кв. м. Сумма аренды за 2025 год составила 988836 тыс. руб. в т.ч. НДС. Сальдо на 31.12.2025 г-51873,5 тыс. рублей.

- В 2025 году бенефициарам -физическим лицам были выплачены дивиденды в размере 2 250 000 тыс. рублей.

12.6 Раскрытия по акциям (только для АО):

Для ООО не применимо

12.7 Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:

12.7.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС:

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют

Резервный капитал отсутствует

Дооценка внеоборотных активов не проводилась

Добавочный капитал отсутствует

12.7 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

За 2025 год по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества от основного вида деятельности -- розничная торговля ювелирными изделиями.

составившая за 2025 год – 1877,6 тыс. руб., за 2024 год – 9703,6 тыс. руб. соответственно.

Основными покупателями являются физические лица.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -5382 тыс. руб., за 2024 г. -24625 тыс. руб.

в следующем составе:

строка 2340 ОФР	2025 год	2024 год
безвозмездная реализация	777	2 246
премия по условиям договора	958,6	2 816,5
комиссия банка	3 378	2 496,8
покупка валюты		176
неустойка по договору		16 889
прочие внереализационные доходы	267,9	
итого	5 382	24 625

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Организации за 2025г. -216793 тыс. руб., за 2024 г. -170724 тыс. руб.

В следующем составе:

строка 2350 ОФР	2025 год	2024 год
резервы по сомнительным долгам	32 513	
расходы на услуги банков	141 806,6	143 957,5
покупка валюты	5 167,7	
безвозмездная передача товаров	24 086	8 265,7
списание НДС	456,5	72,9
курсовые разницы	2 193,6	709
пожертвование	1 400	
прочие расходы	9 169	17 718
Итого	216 793	170 723,8

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – прибыль в сумме 1 881 464 тыс. руб.

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила –1 979 556,7 тыс. руб.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде возникли за счет:

- постоянных разниц в виде расходов не учитываемых при налогообложении в сумме +34825 тыс. руб.;
- отложенных налоговых активов (ОНА) в виде разниц из-за большей суммы амортизации основных средств, начисляемой в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым, начисления Обществом процентов по аренде (ФСБУ 25/2018) и резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете +39818 тыс. руб.;
- отложенных налоговых обязательств (ОНО) в виде разниц из-за большей суммы амортизации отдельных объектов основных средств, начисляемой в налоговом учете по сравнению с бухгалтерским и учета Обществом расходов по аренде имущества в виде арендных платежей в целях налогообложения прибыли + 34826 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила – 1 979 557 т.р. (налог на прибыль был начислен в сумме 494 889 тыс. руб. Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 2 133 984,8 тыс. руб.

По данным ФНС остаток по Единому налоговому счету Организации – положительный 3453,9 тыс. руб.

12.7.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. по стр. 4119 «Прочие поступления» отражена сумма 381039 тыс. руб., из нее сумма НДС- 295 617,7 тыс. руб.

- в 2024 г. по строке 4119 «Прочие поступления» отражена сумма 6016 тыс. руб., из нее сумма НДС- 1457 тыс. руб.

по стр. 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» за 2025 г. отражены проценты по аренде

за 2025 год сумме 3800 тыс. руб., за 2024 г. 4405 тыс. руб.

по стр. 4329 «Прочие платежи» - в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" показана сумма перечисленных арендных платежей, уменьшенная на сумму начисленных процентов по аренде за 2025 г. в размере 7052 тыс. руб., за 2024 г. – 9006 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Живов Андрей Александрович

30 марта 2026 г.