

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ХАЙДЖЕНИК»

за 2025 г.

(тыс. руб.)

АО «ХАЙДЖЕНИК»

Подготовлено

Дата 20.02.2026

Генеральный директор _____ А.Е. Постников

Содержание

1	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.1	Основные сведения об организации (ПБУ 4/2023)	4
1.2	Основные виды деятельности организации	5
1.3	Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации	6
1.4	Сведения об обособленных подразделениях организации	6
1.5	Принцип допущения непрерывности деятельности	6
2	СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1	Применение законодательства по бухгалтерскому учету	7
3	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
3.1	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности:	7
3.1.2	Показатели по строкам 1150 «Основные средства» уменьшались на остаточную стоимость сданных в аренду активов для отражения их по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».	7
	С 2025 года решено, что в связи с тем, что арендатором является связанная сторона, эту аренду нельзя считать инвестицией., Остаточная стоимость сданных в аренду активов не выделяется отдельно в строке 1160, а раскрывается в строке 1150.(См. Таблицу № 6)	7
3.2	Нематериальные активы	9
3.3	Основные средства и аренда(ФСБУ-6/2020, ФСБУ 25/2018)	9
3.4	Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	16
3.5	Запасы (ФСБУ 5/2019)	17
3.6	Дебиторская задолженность	18
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	21
3.8	Прочие оборотные активы	21
3.9	Капитал	21
3.10	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам	22
3.11	Кредиторская задолженность	22
3.12	Обязательства по аренде	24
3.13	Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	24
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	25
4.1	Анализ выручки:	25
4.1.1	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	27
4.1.2	Порядок отражения прочих доходов и расходов	28
4.2	Расчеты по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)	29
4.2.1	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	29
4.3	Прибыль (убыток) на акцию	31
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	31
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	31
7	Специальные пояснения	32
7.1	Последствия событий после отчетной даты (ПБУ 7/98)	32

7.2	Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	32
7.3	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	32
7.4	Информация о связанных сторонах и проводимых с ними операциях (ПБУ 11/2008)	32
7.4.1	Состав органов управления организации (ФСБУ 4/2023)	32
7.4.2	Перечень связанных сторон АО «ХАЙДЖЕНИК»:	33
7.4.3	Основной управленческий персонал	35
7.5	Влияние геополитической ситуации в мире на непрерывность деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК»	36

1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Основные сведения об организации (ПБУ 4/2023)

Полное наименование организации: Акционерное общество «ХАЙДЖЕНИК»
(переименовано из АО "МОСМЕК БАЗА" в июле 2018 года)

Сокращенное наименование организации: АО «ХАЙДЖЕНИК»

ИНН/КПП организации: 5003023478/500301001

Дата создания (государственной регистрации): 21.10.1998г.

Юридический адрес организации: 142700, Московская обл, Видное г, Белокаменное ш, владение 18.

Генеральный директор:

- с 01.10.2019 - Срапионов Михаил Леонович.

- с 13.07.2024 - Постников Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер АО «ХАЙДЖЕНИК»:

- с 29.06.2021 - Кириллина Елена Рудольфовна;

Организация применяет общий режим налогообложения.

С 10.07.2021 г. исключено из реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Среднегодовая численность работников АО «ХАЙДЖЕНИК» составила:

- 261 чел. за 2023 год, численность работающих на 31 декабря 2023 г. – 303 чел.

- 245 чел. за 2024 год, численность работающих на 31 декабря 2024 г. – 216 чел.

- 245 чел. за 2025 год, численность работающих на 31 декабря 2025 г. – 182 чел.

Высшим органом управления АО «ХАЙДЖЕНИК» является Общее собрание акционеров.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. состоит из 559 228 обыкновенных именных акций номиналом 1000 рублей на общую сумму 559 228 тыс. руб. При этом необходимо учитывать, что данный размер уставного капитала сформировался следующим образом:

- на 01.01.2019 г. размер уставного капитала составлял 76 254 тыс. руб. (76 254 обыкновенные именные акции номиналом 1000 рублей),
- 27.10.2019 г. был зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг (эмиссия) в количестве 482 974 штук номиналом 1000 рублей,
- таким образом на 31.12.2019 г. размер уставного капитала составил 559 228 тыс. руб. Увеличение уставного капитала зарегистрировано 05.04.2021 года.

Начиная с сентября 2019 г. и до сентября 2020 г. пакет акций АО «ХАЙДЖЕНИК» был приобретен ООО «Хайджин Кинетикс Продактс» в размере 100 % по цене 2000 рублей за 1 акцию. В результате чего был сформирован добавочный капитал в размере 511 873 тыс. руб. На 05.04.2021 г. добавочный капитал составил 566 238 тыс.рублей.

За период с сентября 2019 по сентябрь 2020 года ООО «Хайджин Кинетикс Продактс» оплатил акции в полном объеме. Общая цена приобретения вышеуказанного пакета акций в соответствии с условиями договоров - составила 965 948 тыс. руб.

20 ноября 2020 года были подписаны договоры купли-продажи вышеуказанного пакета акций между ООО «Хайджин Кинетикс Продактс» и физическими лицами в размере 100%.

С 20.12.2023 г. акции АО «ХАЙДЖЕНИК» принадлежали физическим лицам (в соответствии с Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг и распределении Уставного капитала АО «ХАЙДЖЕНИК») (Таблица № 1):

Акционеры	Доля в УК	Количество акций до даты регистрации выпуска ценных бумаг, шт.	Количество акций на дату регистрации выпуска ценных бумаг, шт..
Гроссман Дмитрий Феликсович, гражданин РФ	4,83%	3 737	26 983
Дутчак Валерий Корнельевич, гражданин РФ	21,23%	16 440	118 724
Орлов Дмитрий Григорьевич гражданин РФ	55,97%	43 343	313 000
Срапионов Михаил Левонович гражданин РФ	3,50%	1 525	19 573
Фаттахов Марат Фердинандович гражданин РФ	14,47%	11 209	80 948
Итого	100,00%	76 254	559 228

- 22.02.2024 акции АО «ХАЙДЖЕНИК» переданы в собственность АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА" ИНН 7811038047

Действующий аудитор АО «ХАЙДЖЕНИК» – ООО «ПромСтройАудит Консалт», ОГРН 11906110743.

Величина вознаграждения аудитора в 2025 году составила 420 тыс.руб.

За 2023г. аудит был проведен ООО "ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА" ИНН 7715007039.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- 46.19 «Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров».
- 17.22 «Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения».

Иные виды деятельности:

- 52.10 — «Деятельность по складированию и хранению»

- 46.4. «Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами»

Таблица №2 «Выручка по видам деятельности»

Вид деятельности	Выручка, тыс. руб
46.19 «Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров».	1 102 729
17.22 «Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения».	709 167
52.10 — «Деятельность по складированию и хранению»	71 210
46.4. «Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами»	683 210
Прочие	48 195
ИТОГО	2 614 511

В 2024-2025 г. АО «ХАЙДЖЕНИК» осуществляло производственную деятельность путем производства собственными силами и размещения заказов на производство из давальческого сырья на производственной площадке АО «Олтекс С.А.» по договору подряда № 3/ОЛП/2019 от 16.09.2019г.

АО «ХАЙДЖЕНИК» - участник рынка товаров народного потребления, реализует продукцию в различные регионы Российской Федерации и экспортирует в страны ближнего зарубежья.

В связи со сложной экономической обстановкой и в целях обеспечения централизованной организации производственной деятельности по выпуску гигиенических изделий, интеграции систем учета и управления. собственниками АО «ХАЙДЖЕНИК» и АО «Олтекс С.А.» принято решение о сосредоточении производства на базе АО «Олтекс С.А.», оставив при этом АО «ХАЙДЖЕНИК» роль торгового дома в рамках имеющегося у него «портфеля договоров и контрактов».

Для этого в период 2023-2025 гг. АО «Олтекс С.А.» были проданы НМА (товарные знаки) и производственное оборудование:

Таблица № 3 «Продажи НМА и ОС»

Прочие доходы и расходы.	2 023	2 024	2 025
Реализация нематериальных активов	673 534	17 064	
Прочее выбытие ОС	100 428	357 218	544
Итого	773 962	374 282	544

В т.ч. проданы производственные линии, кроме автоматической производственной линии модель MU-250 для изготовления и упаковки пленок (15).

В связи с отказом от пролонгации экспортных контрактов на поставку продукции и заключением контрактов иностранными партнерами с непосредственным производителем (АО «Олтекс С.А.»), снизилась экспортная выручка:

Таблица № 4 «Экспортная выручка»

Валюта	2024	2025
Страна		
USD	1 784	1 859
ВЬЕТНАМ	1 784	1 859
руб.	45 741	
БЕЛАРУСЬ	38 013	
МОНГОЛИЯ	7 728	
Итого	47 525	1 859

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2023 г. утверждена решением единственного акционера №2 от 09.04.24 года. За 2023 год чистая прибыль составила 586 226 тыс.руб., накопленная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г – 765 202 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2024 г. утверждена решением единственного акционера АО «ХАЙДЖЕНИК» №1 от 17.04.2025 года. За 2024 год получена прибыль 207 604 тыс.руб., Накопленная нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 972 806 тыс.рублей.

Бухгалтерская отчетность АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2025 г. планируется утвердить решением единственного акционера АО «ХАЙДЖЕНИК» в срок не позднее 30.06.2026 года. За 2025 год получен убыток 4 640 тыс.руб., Накопленная нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 968 166 тыс.рублей

Дивиденды за 2023-2025 годы не начислялись и не выплачивались.

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации

01.10.2019 г. зарегистрировано обособленное подразделение КПП 774345001 по адресу 125130, г. Москва, Старопетровский пр-д,11, стр.1.

1.5 Принцип допущения непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

2 СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н в редакции Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н.

3 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности:

В связи с изменениями в подходе формирования отчетности и в целях сохранения их сопоставимости, следует учесть, что:

3.1.1 Показатели по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ранее сворачивались в части арендных обязательств и процентов по обязательствам. С 2025 года показатели отражаются развернуто. (См. Таблицу № 5)

Таблица № 5

Период	Виды активов	77 ОНО	09 ОНА	Сворачивались на сумму
2023	Основные средства	39 226	260	20 596
	Проценты по обязательствам	2 169		
	Арендные обязательства		20 335	
	ИТОГО	41 395	20 596	
2024	Основные средства	25 111	17 179	20 026
	Проценты по обязательствам	70		
	Арендные обязательства		2 847	
	ИТОГО	25 181	20 026	

3.1.2 Показатели по строкам 1150 «Основные средства» уменьшались на остаточную стоимость сданных в аренду активов для отражения их по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

С 2025 года решено, что в связи с тем, что арендатором является связанная сторона, эту аренду нельзя считать инвестицией. Остаточная стоимость сданных в аренду активов не выделяется отдельно в строке 1160, а раскрывается в строке 1150. (См. Таблицу № 6)

Таблица №6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	1150	655 215	523 154	368 617
Инвестиционная недвижимость	1160	-	62 197	260 010

3.1.3 Авансы, выданные на приобретение основных средств

Перенесено отражение авансов на приобретение основных средств из прочих внеоборотных активов в состав основных средств. (См. Таблицу № 7)

Таблица № 7

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

I. Внеоборотные активы				
было				
Прочие внеоборотные активы	1190			
Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902		5 072	85 295
стало				
Основные средства				
Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1150	13 133	5 072	85 295

3.1.4 НДС, начисленный по отгрузке и удержанный налоговым агентом

Перенесено отражение НДС, начисленного по отгрузке и удержанного налоговым агентом из прочих внеоборотных активов в состав «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (стр. 1220) и «Дебиторскую задолженность» (стр. 1230) соответственно. (См. Таблицу №8)

Таблица № 8

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Было				
Прочие оборотные активы	1260		2 787	2 385
в том числе:				
НДС, начисленный по отгрузке	12601		96	1 206
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602		711	1 113
Стало				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 598	6 492	16 538
в том числе:				
НДС, начисленный по отгрузке	1220	105	96	1 206
Дебиторская задолженность	1230	1 794 627	2 421 063	2 281 999
в том числе:				
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		386	711	1 113

3.1.5 Доход будущих периодов перенесен в состав кредиторской задолженности. (См

Таблицу № 9)

Таблица №9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Было				
Доходы будущих периодов	1530		7 179	7 949
в том числе:				
Целевое финансирование	15301		-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302		7 179	7 949
Стало				
Кредиторская задолженность	1520	157 035	431 817	1 136 784
в том числе:				
Доходы, полученные в счет будущих периодов		6 410	7 179	7 949

3.1.6 Обязательство по аренде перенесено из «Кредиторская задолженность» в отдельную строку 1520 №Обязательства по аренде». (См. Таблицу № 10)

Таблица №10

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательство по аренде	1520	57 503	51 478	42 519

3.2 Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Объекты НМА не подлежат переоценке по учетной политике АО «ХАЙДЖЕНИК». Предельная величина стоимостного лимита не определена.

В отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 применяются линейный способ амортизации (п. 4000 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учёте, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учёта.

По результатам проверки НМА по состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения не были выявлены, резерв под обесценение НМА не создавался.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2024-2025 году отсутствуют.

Информация о наличии и движении объектов НМА представлена в Приложении № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2025 год (далее по тексту – «Пояснения к ББ и ОФР»).

3.3 Основные средства и аренда(ФСБУ-6/2020, ФСБУ 25/2018)

Основные положения учетной политики

▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

▪ Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Сведен об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

На 31.12.2024 и 31.12.2025:

Земельный участок площадью 13 403 кв. м – 2 698 тыс. руб.

Земельный участок площадью 25 550 кв. м – 5 191 тыс. руб.

▪ Оценка объектов основных средств

- До и после признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости;

▪ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/2020)

В АО «ХАЙДЖЕНИК» к основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) руб., принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, ведется их забалансовый количественный учет в разрезе номенклатуры.(п. 5 ФСБУ 6/2020)

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей каждая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость составляет более 30% от стоимости объекта в целом и срок полезного использования части отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30%.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 3 000 000 (Три миллиона) руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование, в том числе:
 - производственные линии;
 - производственное оборудование;
 - прочее;
- транспортные средства;
- компьютеры.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, требующие государственной регистрации, учитываются в составе основных средств по мере ввода в эксплуатацию.

Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таковыми затратами будут являться :

- затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объекта ОС или его части;
- стоимость работ по строительству, сооружению, изготовлению объекта ОС, выполненных подрядчиком (пп. "б" п. 5, пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость материальных ценностей, списываемых в связи с их использованием при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
- заработную плату работников, занятых созданием ОС, и страховые взносы с нее (пп. "б" п. 5, пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- затраты на доставку, монтаж, установку ОС (пп. "з" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- затраты на проведение пусконаладочных работ, испытаний за вычетом расчетной стоимости произведенной продукции и иных полученных ценностей (пп. "и" п. 5, п. 15 ФСБУ 26/2020);
- проценты по займам, использованным для приобретения (создания) ОС, признаваемого инвестиционным активом (пп. "е" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- суммы возникших в связи с приобретением (созданием) ОС оценочных обязательств - ликвидационных обязательств, оценочных обязательств по оплате отпусков работникам, занятым созданием ОС, и т.п. (пп. "ж" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается:

Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта;

Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов:

Дт 98 Кт 91.1 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные АО «ХАЙДЖЕНИК» после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации в момент завершения таких капитальных вложений. (п.24 ФСБУ-6/2020)

При применении данной нормы АО «ХАЙДЖЕНИК» придерживается следующих определений:

Достройка – возведение новых частей зданий, сооружений и других строительных объектов, причем отделение друг от друга вновь возведенных частей без ущерба невозможно.

Реконструкция – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств, приводящее к изменению основных технических и (или) экономических показателей объекта.

Дооборудование – дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующими) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы.

Понесенные в вышеперечисленных случаях АО «ХАЙДЖЕНИК» затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем списываются на увеличение стоимости объекта основного средства.

Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Операционные доходы и расходы».

Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства.

Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается,

Переоценка стоимости объектов основных средств в компании не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение по состоянию на конец отчетного периода в порядке, определенном в п.3.1.5. Приказа об Учетной политике.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учёта.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке.

Библиотечный фонд в Компании не создается.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материальных запасов (сч.10) и списываются в расходы по обычным видам деятельности организаций по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Элементы амортизации: срок полезного использования объектов основных средств ликвидационная стоимость определяются на дату ввода объекта в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость основного средства в конце срока полезного использования за минусом затрат на его выбытие

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации по законсервированным и (или) временно не используемым ОС по решению Генерального директора о переводе на консервацию на срок более 3-х месяцев, учитывать на счете 91.2 "Прочие расходы".

Списание ОС с учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж и утилизацию объекта основных средств признаются расходами периода, в котором были понесены,.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны,

признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. (п. 44 ФСБУ 6/2020).(См Таблицу № 11).

Таблица № 11 «Результат выбытия основных средств»

Прочие доходы/расходы	2024			2025		
	Расход	Доход	Результат	Расход	Доход	Результат
Основное средство						
Ликвидация основных средств	27		(27)			
Вычислительная и оргтехника	27		(27)			
Ноутбук ASUS ZenBook Flip S Core	27		(27)			
Прочее выбытие ОС	403 143	428 662	25 518	740	653	(87)
Здания				740	653	(87)
Блок-контейнер БК (2400х6000) (4)				740	653	(87)
Машины и оборудование	403 143	428 662	25 518			
Измерительные и пр. приборы	359	696	337			
Анализатор влажности i-Thermo G163L	165	396	231			
Вискозиметр Брукфильда Alpha-R, диапазон вязкости 100-13млн сПз	4	27	22			
Вискозиметр Брукфильда Alpha-R, диапазон вязкости 100-13млн сПз (2)	51	58	7			
Центрифуга ЛЦ-10 (ЛЦ-10.2)	139	216	77			
Производственное оборудование	16 358	16 953	595			
Заклейщик ECOTAPE SB PLUS(2)	110	125	14			
Заклейщик коробов МН FJ 1AW (2)	11	23	12			
Каплевый струйный принтер LINX 5900 ULTIMA (1) сер.№КО549	205	234	29			
Каплевый струйный принтер LINX 5900 ULTIMA (2) сер.№KM819	205	234	29			
Компрессор винтовой SeccatoCSB 25/8 G2 500 400/50 с осушителем, сер.№CAI 954381	10	59	49			
Пресс для вырубki образцов UGT-7016-AR	208	241	33			
Пресс ПГП-15	28	31	4			
Универсальная испытательная машина M250-2,5 (сер.номер 250-7562)	548	448	(100)			
Универсальная испытательная машина M250-2,5 СТ	426	678	252			
Упаковочная машина KXZ130B	7 303	7 440	137			
Упаковочная машина KXZ180B	7 305	7 440	135			
Производственные линии	386 311	410 869	24 558			
Автоматическая линия (11), модель DEDE 300, упаковочная линия модель AMOTEK IS204	118 719	130 279	11 560			
Автоматическая линия модель BIKOMA DEDE 300, упаковочная линия, модель AMOTEK PB185 (12)	119 268	129 750	10 482			
Производственная линия HW-HD-1500S для изготовления гигиенических прокладок	148 324	150 840	2 516			
Складское оборудование	115	144	29			
Электроштабелер Heli/Warun CDD12J M300	115	144	29			
Итого	403 170	428 662	25 491	740	653	(87)

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В АО «ХАЙДЖЕНИК» в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, затраты в объекты, требующие монтажа, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, НМА, земельных участков и прочих внеоборотных активов(далее по тексту именуемые Объекты).

Оценка вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

В состав расходов на приобретение, строительство Объектов основных средств включаются расходы организаций по начисленным процентам по заемным средствам, которые носят целевой характер и могут быть отнесены непосредственно на строящийся, приобретаемый Объект до момента ввода его в эксплуатацию.

Учет при получении имущества в аренду.

АО «ХАЙДЖЕНИК» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательства по аренде определять путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). В целях определения приведенной стоимости арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.(п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с условиями договора, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Допускается применение средневзвешенных процентных ставок по кредитам, публикуемых на cbr.ru.

.Величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.(п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

АО «ХАЙДЖЕНИК» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если АО «ХАЙДЖЕНИК» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) арендой признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.(п. 42 ФСБУ 25/2018).

Сведения об объектах основных средств, сданных в аренду:

Активы, которые подпадают под критерии инвестиционной недвижимости – это активы, используемые для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого:

Офисные здания или отдельные этажи и помещения в них, переданные в аренду сторонним компаниям.

Складские комплексы, сдаваемые внаём.

Земельные участки, предназначенные для сдачи в аренду по договору аренды земли.

Недвижимость, находящаяся в процессе строительства или усовершенствования для дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости.

АО «ХАЙДЖЕНИК» - арендодатель имущества по договорам с АО «Олтекс С.А.» и ООО "Мосмек Инвест".

С 2025 года решено, что в связи с тем, что арендатором является связанная сторона, аренду нельзя считать инвестицией., Остаточная стоимость сданных в аренду активов не выделяется отдельно в строке 1160, а раскрывается в строке 1150.(См. Таблицу № 6).

Сведения об объектах арендованных основных средств

Обязательство по аренде учитывается АО «ХАЙДЖЕНИК» на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается АО «ХАЙДЖЕНИК» как сумма стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется АО «ХАЙДЖЕНИК» путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом в случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с условиями договора, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Допускается применение средневзвешенных процентных ставок по кредитам, публикуемых на cbr.ru.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится АО «ХАЙДЖЕНИК» на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается АО «ХАЙДЖЕНИК» в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса раскрыты в Приложении № 6 к Пояснениям ББ и ОФР, Приложении № 8 к Пояснениям ББ и ОФР.

Для ведения хозяйственной деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК» арендует помещения, земельные участки и автопогрузчики.

В бухгалтерском учете АО «ХАЙДЖЕНИК» отражает право пользования активами и обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Таблица № 12 «Перечень объектов, полученных в аренду, по приведенной стоимости арендных платежей, по состоянию на 31.12.2025 г. тыс. руб.»

Перечень арендованных ОС:	01.03	02.03	Итого
	Дт	Кт	Дт
Арендованные ОС	220 779	123 354	97 425
Автопогрузчик LINDE H16D 2012 ОЛТ	668	363	305
Автопогрузчик дизельного KOMATSU двигатель 212288	2 937	1 638	1 299
Автопогрузчик дизельного KOMATSU двигатель 212383	2 937	1 638	1 299
Автопогрузчик дизельного KOMATSU двигатель 212615	2 937	1 638	1 299
зем.участки 112,84 кв.м(25,04;87,8)	657	441	217
нежилое помещение площадью 120,0 кв.м.	2 910	1 642	1 268
помещ.4200кв.м.,земля 1350кв.м	121 431	67 231	54 201
помещение 2592+3003,50 кв.м. с 01.03.2023г. ММИ	62 976	39 579	23 397
помещения 1,3,4,6 этажах по Дог.323-А от 17.02.22 г.Москва, Старопетр.пр.д.11 к1			
помещения 3этажа (403,3кв.м) по Дог.323-А от 17.02.22 Галс г.Москва, Старопетр.пр.д.11 к1	23 326	9 186	14 139
Итого	220 779	123 354	97 425

Информация о наличии и движении объектов основных средств и прав пользования активами раскрыта в Приложении № 4 к Пояснениям ББ и ОФР в таблицах №№ 4.1 – 4.3.

3.4 Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Основные положения учетной политики

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии, применяемый в 2024-2025г г. состоит в следующем:

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, определяется организацией исходя из последней оценки по их видам по текущей рыночной

стоимости. Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требования, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов

АО «ХАЙДЖЕНИК» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости. Операции с ценными бумагами в 2024-2025 годах не проводились.

АО «ХАЙДЖЕНИК» в 2024 году предоставляло краткосрочные займы связанной стороне ООО «Мосмек Инвест» под 15,5%. (См. Таблицу № 13)

Таблица № 13 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения	Кор. Счет	Дебет	Кредит
58.03	Начальное сальдо	33 000	
МОСМЕК ИНВЕСТ ООО	Начальное сальдо	33 000	
Договор займа № 02/2024 от 15.02.24 20 млн. под 15,5% до 14.02.25	Начальное сальдо		
	51	26 900	26 900
	Оборот	26 900	26 900
	Конечное сальдо		
Договор займа № 09/2023 от 01.09.2023г. 20 млн. под 15,5% до 31.08.24	Начальное сальдо	20 000	
	51		20 000
	Оборот		20 000
	Конечное сальдо		
Договор займа № 11/2023 от 20.11.23 20 млн. под 15,5% до 30.11.24	Начальное сальдо	13 000	
	51	9 900	22 900
	Оборот	9 900	22 900
	Конечное сальдо		
	Оборот	36 800	69 800
	Конечное сальдо		

Сведения о величине и движении резервов под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются ввиду отсутствия оснований.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Приложении № 5 к Пояснениям ББ и ОФР в таблице №5.1.

3.5 Запасы (ФСБУ 5/2019)

Основные положения учетной политики

- Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- запасы, предназначенные для управленческих нужд списываются на расходы по мере отпуска в подразделения на основании требования-накладной.
- Продукция, не прошедшая всех стадий обработки, а также работы, не принятые заказчиками, называются незавершенным производством, а затраты по ним – затратами незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается путем признания прямых расходов (стоимость сырья, использованного в производстве полуфабрикатов) и косвенных расходов (амортизация и ремонт производственных помещений, оборудования, зарплаты производственного персонала и начислений на нее, прочие расходы производственного назначения). Косвенные затраты распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

- Способы оценки запасов при выбытии. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:
- по средней взвешенной себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Приложении № 6 к Пояснениям ББ и ОФР в таблице № 6.1.

Авансы, выданные на приобретение запасов, составляют 487 тыс.руб., и показаны в составе дебиторской задолженности.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025г., по крупным дебиторам - в таблице № 14.

Таблица № 14 «Крупные дебиторы»

Счет	Наименование счета		Кон. остаток
Контрагент	ИНН	Страна регистрации	Сумма (тыс.руб.)
Договор			
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 593 932
ОЛТЕКС С.А. АО	5003036653	РОССИЯ	913 635
АД1-2023 от 01.12.23. Вознаграждение агента			733 992
СХОЛТ-09/2019 от 30.09.2019 Продажа сырья			169 501
Договор №СХОКУ/2023/1 складского хранения и оказания комплекса услуг СХОКУ/2023/1 от 31.03.2023			10 142
ТАНДЕР АО	2310031475	РОССИЯ	188 311
Договор поставки № ГК/60425/16 от 01.09.2016г.			188 311
БЭСТ ПРАЙС ООО	5047085094	РОССИЯ	143 432
Договор поставки №1645 от 30.10.2023г			143 432
АГРОТОРГ ООО	7825706086	РОССИЯ	77 120
Договор поставки №01-6/6278 от 30.06.2016			77 120
О`КЕЙ ООО	7826087713	РОССИЯ	43 347
Договор №В5-ДО-90-22ДП от 01.04.2022г.			43 347
Дрогери ритейл ООО	7810495210	РОССИЯ	23 818
Договор №Э2024/4 от 12.02.2024г.			23 818
КАТРЕН АО НПК	5408130693	РОССИЯ	23 732
Договор поставки №135 от 15.02.2021г.			23 732
ЛЕНТА	7814148471	РОССИЯ	23 144
Договор поставки С-21862 от 06.05.2016 от 06.05.16			23 144
АШАН ООО	7703270067	РОССИЯ	18 998
Договор № А 16742 от 01.03.2023г.			18 998
КАМЕЛОТ-А ООО	7017187800	РОССИЯ	15 840
Договор поставки №85/2020 от 01.06.2020			15 840

ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	7728029110	РОССИЯ	15 558
Договор поставки №01-6/6278 от 30.06.2016			15 558
ДИКСИ Юг АО	5036045205	РОССИЯ	14 638
Дог поставки №10109-Ю-ДЗ от 27.11.2023			14 638
ТАБЫШ ООО	1646041050	РОССИЯ	13 873
Договор №Т/20-121 от 01.10.2020г.			13 873
ПРОФИТМЕД ЗАО	7719022542	РОССИЯ	13 772
Договор поставки №17 от 01.12.2019			13 772
ПРОДТОРГ АО	4345164751	РОССИЯ	7 209
Договор № 01-6/6278 от 30.06.2016			7 209
СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н. ООО	5257041777	РОССИЯ	6 203
Договор поставки №01-6/6278 от 30.06.2016			6 203
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	7704217370	РОССИЯ	4 825
Договор для Продавцов товаров на Платформе OZON			4 825
КОПЕЙКА-МОСКВА ООО	7715196234	РОССИЯ	4 636
Договор поставки №01-6/6278 от 30.06.2016			4 636
АГРОАСПЕКТ ООО	7715277300	РОССИЯ	4 357
Договор поставки № 01-6/6278 от 30.06.2016			4 357
МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ ООО	7704218694	РОССИЯ	4 157
Договор №57239 от 01.07.2019г.			4 157
ФРЕШ МАРКЕТ ООО	7806461539	РОССИЯ	3 315
Договор №2021-07-0033 от 14.07.2021г.			3 315
ФАРМГАРАНТ ООО	3801042576	РОССИЯ	2 947
Договор поставки №53 от 01.12.2019			2 947
РВБ ООО	9714053621	РОССИЯ	2 944
С покупателем			1 784
С комиссионером на продажу			1 161
АТАК ООО	7743543232	РОССИЯ	2 761
Договор №А 167 42 от 01.03.2023 г.			2 761
КОНСТАНТА ТОРГ ООО	9719012227	РОССИЯ	2 609
ДП № 271 от 31.07.2023г.			2 609
ГИПЕРГЛОБУС ООО	7743543761	РОССИЯ	2 059
Договор поставки NF №22222343 от 01.06.2016г.			2 059
НЕО-ФАРМ ООО	7732121736	РОССИЯ	1 986
Договор №106 от 01.02.2021г.			1 986
АВЕСТА ФАРМАЦЕВТИКА ООО	7709548382	РОССИЯ	1 895
Договор №181 от 09.11.2021г.			1 895
Органика Компания ООО	6165196363	РОССИЯ	1 783
Договор № 269 от 21.04.2023 г.			1 783
ИНТЕРЛЕК ООО	5027096683	РОССИЯ	1 537

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Договор № 238 от 28.03.2023			1 537
РОЗНИЦА К-1 ООО	2225074005	РОССИЯ	1 441
Договор №20-1469 от 22.12.2021г.			1 441
БСС ООО	7810687137	РОССИЯ	1 401
Договор №287 от 22.04.2024г.			1 401
ЮгФармМед ООО	6165212921	РОССИЯ	1 209
Договор №285 от 05.02.2024г.			1 209
КОМПАНИЯ АЮСС ООО	2725021724	РОССИЯ	1 164
Дистрибьюторский договор №80 от 01.07.2020			1 164
Феоктистов М.В. ИП	143501074279	РОССИЯ	1 140
Договор № 252 от 27.12.2022г.			1 140
ВПРОК-СЕРВИС ООО	1650212290	РОССИЯ	1 069
Договор №87 от 01.12.2019г. от 01.12.2019			1 069
УРАЛ-ЛОГИСТИК ООО	6685035080	РОССИЯ	1 054
Договор №БЛ00-008126 от 29.11.2019г.			1 054
Яндекс Маркет ООО (бывший Яндекс)	9704254424	РОССИЯ	1 015
Договор №7960595/23 от 18.09.2023 комиссионный			1 015
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		180 900
НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА АО	7811038047	РОССИЯ	180 900
Договор беспроцентного займа № 3-НК-1 от 25.07.2025г. до 01.07.2026			180 900
60.02	Расчеты по авансам выданным		21 314
СК КЕДР ООО	3811158844	РОССИЯ	14 612
Договор подряда КР-18/25 от 22.04.2025			14 612
ГРОСС ИНЖИНИРИНГ ООО	7716938672	РОССИЯ	5 036
Договор ГИ/С/3433.02.2024 от 29.02.2024 модернизация здания 6818,2м (усиление конструкций)			5 036
Хэдхантер ООО	7718620740	РОССИЯ	1 666
4469595-СО/3 от 12.12.2022 Услуги по публикации вакансий			1 666
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		6 684
НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА АО	7811038047	РОССИЯ	6 684
Агентский договор № NC15102024XDJ от 15.10.24 (Агентское вознаграждение 2%)			6 684
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)		4 165
MINIKIM HOLLAND BV		НИДЕРЛА НДЫ	2 832
Лицензионный договор на неискл.право на тов.знак LOVE IS №МН-04082023 от 04.08.2023 DATE 04.08.2023.			2 832
AULONA MACHINERY S.R.L.		ИТАЛИЯ	1 333
Контракт № 190918/ AMX от 19.09.2018г.(запчасти)			1 333

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования		2 936
СОВКОМБАНК СТРАХОВАНИЕ АО	7812016906	РОССИЯ	2 936
ДМС 2025-2026 сч44.01			1 906
ДМС 2025-2026 сч26			1 030

Информация о просроченной дебиторской задолженности в Приложении № 7 к Пояснениям ББ и ОФР в Таблице 7.2

Просроченная дебиторская задолженность включена в резерв по сомнительным долгам в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2025г. АО «ХАЙДЖЕНИК» провело инвентаризацию расчетов, списание безнадежных задолженностей отражено в декабре 2025г.

АО «ХАЙДЖЕНИК» осуществляет импорт сырья и услуг

В отчетном периоде 2025 г. крупные сделки АО «ХАЙДЖЕНИК» не проводились.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К эквивалентам денежных средств АО «ХАЙДЖЕНИК» относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, размещение депозита на срок менее 3-х месяцев.

Подходы к формированию Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

Движения денежных средств отражены без учета НДС.

Движения денежных средств отражены свернуто в части:

- возвратов от поставщиков и покупателей;
- денежных потоков по агентским договорам.

Таблица 15. «Увязка показателей денежных средств и денежных эквивалентов»

	Строка 1250 бухгалтерского баланса По состоянию на 31.12.24	Строка 4500 Отчета о движении денежных средств По состоянию на 31.12.24	Строка 1250 бухгалтерского баланса По состоянию на 31.12.25	Строка 4500 Отчета о движении денежных средств По состоянию на 31.12.25
Денежные средства	3080	3080	5585	5585
Денежные эквиваленты				

3.8 Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы будущих периодов в части страхования имущества (автопогрузчиков).

3.9 Капитал

Уставный капитал АО «ХАЙДЖЕНИК» по состоянию на 31.12.25 составил 559 228 тыс. руб., на 31.12.24 - 559 228 тыс. руб., на 31.12.23 составил 559 228 тыс. руб. Уставный капитал АО «ХАЙДЖЕНИК» состоит из 559 228 акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей.

Добавочный капитал составляет 566 238 тыс. руб. и резервный капитал – 2 059 тыс. руб. без изменений за период с 01.01.2023 по 31.12.2025 гг.,

Резервный капитал — часть чистой прибыли, направляемая в резерв по решению собственников. Резервный капитал, как и оставшуюся в распоряжении компании часть нераспределенной прибыли, относят к реинвестированному капиталу, так как это средства, образовавшиеся в результате деятельности компании.

Акционерные общества обязаны формировать резервный капитал (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ). Для них установлен обязательный размер резервного фонда (5% от УК) и ежегодных отчислений в него (5% от чистой прибыли до достижения обязательного размера резервного капитала).

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются АО «ХАЙДЖЕНИК» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 12 месяцев) и существенных затрат (не менее 1 000 тыс. руб.) на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится АО «ХАЙДЖЕНИК» в соответствии с договором.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются АО «ХАЙДЖЕНИК» в составе прочих расходов.

▪ Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

По состоянию на 31.12.25 и на 31.12.24 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные по своим обязательствам или обязательствам других организаций, а также полученные от третьих лиц, по состоянию на 31.12.25 и на 31.12.24 гг. у АО «ХАЙДЖЕНИК» отсутствуют.

По состоянию на 31.12.25 и 31.12.24 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК».

По состоянию на 31.12.25 и 31.12.24 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Информация о наличии и движении кредитных и заемных средств представлена в Приложении № 8 к Пояснениям ББ и ОФР в таблице № 8.1.

Информация о заемных обязательствах в 2025 году приведена в Приложении № 12 к Пояснениям ББ и ОФР Таблице № 16 «Кредиты и займы долгосрочные»:

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

обоснования и приказа (распоряжения) руководителя АО «ХАЙДЖЕНИК». Суммы списанной кредиторской задолженности относятся на финансовые результаты АО «ХАЙДЖЕНИК».

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025г., по крупным кредиторам - в Таблице № 17.

Таблица № 17 «Крупные кредиторы»

Счет	Наименование счета			Кон. остаток
Контрагент	ИНН	Страна регистрации	Сумма Кт	
Договор				
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			19 598
АГРОТОРГ ООО	7825706086	РОССИЯ	5 663	
ДВОУ 6-1-100/000700-21 от 01.05.2021				5 663
ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК АО	5047027173	РОССИЯ	2 586	
№ 28.04.2021-ХК от 28.04.2021				2 586
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	7728029110	РОССИЯ	2 423	
ДВОУ 6-1-100/000700-21 от 01.05.2021				2 423
НИЛЬСЕН ДЭЙТА ФЭКТОРИ ООО	7733346267	РОССИЯ	2 316	
Лицензионное соглашение 10322/1873-2025 от 22.12.2025				2 316
АШАН ООО	7703270067	РОССИЯ	1 959	
ДВОУ Дог № 167 42 от 01.04.2023 г.				1 959
О'КЕЙ ООО	7826087713	РОССИЯ	1 200	
Договор №ВЗ-ДО-341-23-ЗРУ от 01.10.2023г.				1 200
ЛЕНТА	7814148471	РОССИЯ	1 199	
ДОУ С-21862-Л от 01.07.2016 логистика, транспорт				1 199
ГИПЕРГЛОБУС ООО	7743543761	РОССИЯ	1 161	
ДВОУ Приложение 4 NF от 01.06.2016 к Договору NF №22222343 от 01.06.2016				1 161
КАТРЕН АО НПК	5408130693	РОССИЯ	1 090	
Рекламные услуги				1 090
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)			19 328
QUANZHOU HANWEI MACHINERY MANUFACTURING CO LTD.		КИТАЙ	19 328	
НУНА-1122 от 07.11.2022 (Произведен-я линия 16 взрослых подгузников)				19 328
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			17 024
О'КЕЙ ООО	7826087713	РОССИЯ	6 568	
ПРЕМИИ Договор №В5-ДО-90-22ДП от 01.04.2022г.				6 568
ЛЕНТА	7814148471	РОССИЯ	6 005	
06.05.16	Премии покупателю Приложение 1.1 от 06.05.2017 к Договору поставки С-21862 от			6 005
АШАН ООО	7703270067	РОССИЯ	2 474	
ПРЕМИИ Договор № А 16742 от 01.03.2023г.				2 474
ДИКСИ Юг АО	5036045205	РОССИЯ	1 977	
ДС премии к договору поставки 10109-Ю-ДЗ от 27.11.2023				1 977
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			3 155

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

СОВКОМБАНК СТРАХОВАНИЕ АО	7812016906	РОССИЯ	3 155
ДМС № 201-77-7224166-25 от 28.10.2025			3 155
76.07.2	Задолженность по арендным платежам		2 847
МОСМЕК ИНВЕСТ ООО	5003155033	РОССИЯ	2 847
Дог. аренды неж.пом А/01-26 от 01.12.25, А/01-25 1.01.25,2А/01-24 01.02.24(пом.5595,5 зем.уч.112,84)			2 847
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным		2 435
СК КЕДР ООО	3811158844	РОССИЯ	2 435
Списание с расчетного счета 00БМ-001861 от 23.04.2025 16:27:47			2 435
Итого			64 386

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. не выявлена.

3.12 Обязательства по аренде

Учетная политика

Обязательство по аренде учитывается АО «ХАЙДЖЕНИК» на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается АО «ХАЙДЖЕНИК» как сумма {вид_стоимости_ОА} стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется АО «ХАЙДЖЕНИК» путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом в случае если указанная ставка не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой Общество-арендатор привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Допускается применение средневзвешенных процентных ставок по кредитам, публикуемых на cbr.ru.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится АО «ХАЙДЖЕНИК» на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается АО «ХАЙДЖЕНИК» в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

За 2024 год начислены проценты по арендным обязательствам в сумме 11 118 тыс.руб., за 2025 год – 9 575 тыс.рублей. Пояснения к статьям «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса раскрыты в Приложении № 8 к Пояснениям ББ и ОФР в Таблице 8..

3.13 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Учетная политика

АО «ХАЙДЖЕНИК» признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

Таблица № 18 «Резервы предстоящих расходов»

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
96	Резервы предстоящих расходов		12 719	31 812	29 774		10 682
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резерв ежегодных отпусков)		12 719	31 812	29 774		10 682
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям		9 821	24 585	23 036		8 271
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам		2 898	7 227	6 739		2 410
Итого			12 719	31 812	29 774		10 682

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой АО «ХАЙДЖЕНИК» по состоянию на конец года. На 31.12.25 г. резерв предстоящих расходов отражен с учетом инвентаризации.

По состоянию на 31.12.25 и на 31.12.24 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные по своим обязательствам или обязательствам других организаций, а также полученные от третьих лиц, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. у АО «ХАЙДЖЕНИК» отсутствуют.

По состоянию на 31.12.25 и на 31.12.24 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК».

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 гг. АО «ХАЙДЖЕНИК» не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Оценочные обязательства в виде резерва предстоящих отпусков отражены с учетом инвентаризации обязательств исходя из количества дней неиспользованных отпусков по состоянию на конец года и средней заработной платы, увеличенной на страховые взносы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Приложении № 8 к Пояснениям ББ и ОФР в таблице № 8.3.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Анализ выручки:

Учет доходов и расходов осуществляется АО «ХАЙДЖЕНИК» в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, соответственно.

Для целей бухгалтерского учета АО «ХАЙДЖЕНИК» признает доходами от обычных видов деятельности выручку от реализации готовой продукции (пленки одноразовые впитывающие, подгузники для взрослых), товаров (гигиенические изделия), сырьевых товаров (реализация сырья, используемого при производстве гигиенической продукции), а также услуг агента, хранения, аренды и проч.

Выручка отражается в учете по мере отгрузки/доставки и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Исполнение договоров, по которым АО «ХАЙДЖЕНИК» была признана выручка, неденежными средствами в 2024-2025 гг. и не производилось.

Выручка за 2025 год по сравнению с показателями 2024 года существенно снизилась, с 5 219 533 тыс. руб до 2 614 511 тыс. руб (50,09%). Связано это прежде всего с тем, что основной покупатель сырьевого товара АО «Олтекс С.А. заключил договоры поставки с производителями, тем самым значительно снизив закупки у АО «ХАЙДЖЕНИК».

Выручка за готовую продукцию также снизилась в связи с остановкой производства средств женской гигиены.

Таблица № 19 «Выручка»

Номенклатурная группа	2024			2025			Изменение выручки по сравнению с 2024 годом
	Себест-ть	Выручка без НДС	Валовая прибыль (убыток)	Себест-ть	Выручка без НДС	Валовая прибыль (убыток)	
СЫРЬЕ	1 472 468	2 109 302	636 834	292 636	400 440	107 804	(1 708 862)
Услуги	44 909	1 282 057	1 237 148	34 605	1 222 134	1 189 962	(59 923)
Агентское вознаграждение		1 228 803	1 228 803		1 102 729	1 102 729	(126 074)
Услуги хранения		21 065	21 065		71 210	71 210	50 145
Аренда	44 909	30 664	(14 245)	34 605	48 081	48 850	17 418
Готовая продукция	741 162	1 015 439	274 276	537 210	709 167	213 928	(306 272)
Товар	477 946	811 567	333 621	137 090	282 616	146 370	(528 951)
Вспомогательные материалы (скотч, пр)	1 200	1 169	(31)	170	154	(16)	(1 015)
Итого	2 737 684	5 219 533	2 481 849	1 001 712	2 614 511	1 658 048	(2 605 022)

Однако, АО «ХАЙДЖЕНИК» в марте 2025 года ввело в эксплуатацию производственную линию HW-CNК-300 4SP и планирует нарастить производство и продажу производимых на этом оборудовании подгузников для взрослых.

Основу ассортимента реализуемой продукции составляют пеленки 12,86% - в 2024 году, и 22,35% - в 2025 году. В 2024г. в структуре продаж значительно выросла доля выручки от реализации сырья для производства гигиенической продукции с 11,26% в 2023 году до 40,41% в 2024 году. В 2025 году продажи товара для производства (сырьевой товар) снизилась до 15,31%.

Таблица № 20 «Динамика продаж (без НДС) за анализируемый период по номенклатурным группам»

Номенклатурные группы	2 024		2 025	Итого
	Выручка (тыс.руб)	Доля в выручке	Выручка (тыс.руб)	Доля в выручке
Товар (СЫРЬЕ)	2 109 302	40,412%	400 440	15,316%
Целлюлоза	458 630	8,787%	238 577	9,125%
Бумага силикон	307 476	5,891%	20 477	0,783%
Аирлейд	275 206	5,273%	22 142	0,847%
Вспомогательные материалы (скотч, пр)	1 169	0,022%	154	0,006%
упаковочные материалы	1 169	0,022%	154	0,006%
Товар (гигиеническая продукция)	811 567	15,549%	282 616	10,810%
ПРОКЛАДКИ УРОЛОГИЧЕСКИЕ	382 661	7,331%	149 858	5,732%
ВАТНАЯ ПРОДУКЦИЯ	165 860	3,178%	3 802	0,145%
ПОДГУЗНИКИ ДЛЯ ВЗРОСЛЫХ	129 296	2,477%	46 023	1,760%
ТАМПОНЫ	44 448	0,852%	14 261	0,545%
ПРОКЛАДКИ ЕЖЕДНЕВНЫЕ	16	0,000%	30 215	1,156%
ПРОКЛАДКИ НА КРИТИЧЕСКИЕ ДНИ	151	0,003%	11 494	0,440%
Готовая продукция	1 015 439	19,455%	709 167	27,124%
ПЕЛЕНКИ	671 202	12,859%	584 285	22,348%

ПРОКЛАДКИ ЕЖЕДНЕВНЫЕ	262 619	5,031%	83 116	3,179%
ПРОКЛАДКИ НА КРИТИЧЕСКИЕ ДНИ	77 433	1,484%	26 225	1,003%
Услуги	1 251 393	23,975%	1 222 134	46,744%
Агентское вознаграждение	1 228 803	23,542%	1 102 729	42,177%
Хранение	21 065	0,404%	71 210	2,724%
Продвижение торговых площадок	1 478	0,028%	80	0,003%
ДОСТАВКА ПОКУПАТЕЛЮ	46	0,001%	34	0,001%
Аренда	30 664	0,587%	48 081	1,839%
Аренда площадей	23 545	0,451%	48 074	1,839%
Аренда оборудования	7 105	0,136%		0,000%
Эксплуатация водопроводных сетей	14	0,000%	8	0,000%
Итого	5 219 533	100,000%	2 614 511	100,000%

4.1.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы АО «ХАЙДЖЕНИК»: расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Общая величина коммерческих расходов, признанных АО «ХАЙДЖЕНИК» в 2025 г. составила 1 310 434 тыс. руб., в 2024 году – 1 932 538 тыс. руб.

Таблица № 21 «Коммерческие расходы»

Статья затрат	2 024	2 025
Премия, выплаченная покупателю	569 239	411 384
Оплата труда, страховые взносы, ДМС, больничный	353 487	256 716
Транспортные расходы по доставке до покупателей	249 124	210 851
Мерчандайзинг (выкладка товаров для привлечения внимания- особая зона, ценники, метод)	411 368	180 607
Маркетинговые услуги (исследование покупательского спроса; разработка стратегии продвижения)	30 578	57 759
Складского хранения Комплексные услуги	19 429	34 724
Услуги комиссионеров (Вознаграждение агента)	33 649	34 245
Упаковка для транспортировки (поддоны)	23 949	20 014
Лицензионное вознаграждение	35 843	18 392
Логистика товарных запасов, закупок, производства (в т.ч. отчеты Покупателей по запасам/наличию товара)	57 531	10 666
Аренда офисных помещений	10 723	9 906
Комиссионные услуги агента (по эквайрингу, доставке)	10 743	9 541
Электроэнергия	4 759	7 911
Расходы на рекламу в СМИ, ИТС-интернет (ненормируемые)	56 015	5 991
Информирование пользователей об Акциях на интернет-сайте, мобильные прилож с целью продвижения товар	12 114	4 776
Расходы по использованию программы для ЭВМ	4 533	4 275
Амортизация ОС	5 243	4 034
Расходы на ремонт ОС	3 826	4 018
Программное обеспечение	4 769	3 730
Услуги перевозки экспресс-отправлений, доставки	1 015	3 330
Расходы на товарные знаки (Амортизация НМА)	4 228	2 805
Складские расходы ТМЦ (упаковка, запчасти и пр.)	1 724	2 801

Связь услуги (обмен электронными документами, доступ в программные отчеты покупателей)	2 365	2 505
Топливо для складского оборудования	2 680	2 165
Аренда складского оборудования	1 681	1 634
Командировочные расходы	7 195	1 260
Сетевые Каталоги, брошюры изготовление	1 350	1 128
Агентское вознаграждение	523	917
Прочие расходы	12 856	2 352
	1 932 538	1 310 434

Управленческие расходы АО «ХАЙДЖЕНИК» полностью признаются расходами периода и составили в 2024 году 213 845 тыс.руб., в 2025 году – 159 485 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в таблице № 22.

Таблица № 22 «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		1 058 654	3 064 657
Затраты на оплату труда		345 769	448 170
Отчисления на социальные нужды		99 401	128 263
Амортизация		111 897	96 478
Прочие затраты		1 067 701	1 032 347
в т.ч.	Премия покупателям за объем	411 384	569 239
	Транспортные расходы	210 806	249 124
	Электроэнергия	35 954	37 982
Итого по элементам		2 683 424	4 769 916
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		(211 793)	114 152
Итого расходы по обычным видам деятельности		2 471 630	4 884 068

В 2024 году себестоимость проданного товара в сумме 2 070 715 тыс. руб. была выделена в отдельную строку, в 2025 году эта сумма включена в строку Материальные затраты Пояснений.

4.1.2 Порядок отражения прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовые разницы, реализация ценных бумаг, реализация права требования до наступления срока платежа (факторинг), операции по реализации и ликвидации внеоборотных активов (по каждому активу отдельно), иного имущества, резервы по сомнительным долгам, результаты инвентаризации, прибыль/убыток прошлых лет отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто)

Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Таблица № 23 «Прочие доходы и расходы»

Прочие доходы и расходы(	2025		2024	
	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(87)	35 721	(1 140)
Отчисления в оценочные резервы		(1 977)		(6 004)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	796		4 549	
Результаты инвентаризации		(10 365)	7 532	(12 264)
Иная операционная деятельность	3 070	(15 008)	3 135	(19 197)
в т.ч.				

Услуги банка		(3 129)		(4 979)
Расходы по уплате комиссии банка за банковскую гарантию		(6 409)		(7 363)
Госпошлина		(161)		(704)
Корректировка реализации, поставок			2 564	(4 408)
Кредиторская/Дебиторская задолженность			527	(100)
Мат.помощь		(1 085)		(1 535)
Курсовые разницы	4 293			(333)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	6 569	(56 284)	7 369	(40 703)
В Т.Ч.				
Прибыль (убыток) прошлых лет		(45 338)		
Расходы по организации горячего питания сотрудников		(5 193)		(4 504)
Премия от поставщика за достигнутый объем	1 704			
Корпоративные, обучающие, прочие мероприятия для сотрудников НЕ НУ				(4 928)
Пени по налогам и сборам	1 352			(4 864)
Расходы на создание и размещение отзывов о товарах на маркетплейсах, площадках отзывов				(2 215)
Списание нематериальных активов в связи с ликвидацией производства				(1 422)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			577	(8 902)
Оценочные обязательства по оплате труда	396		5 057	
Кэшбэк, скидки, бонусы по акциям в приложениях для мобильных устройств				(1 546)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения, ДМС родственники				(1 136)
Списание товаров у комиссионера			917	
Штрафные санкции				(875)
Подарки сотрудникам, партнерам				(1 053)
Изменение стоимости предметов аренды	1 671			
Итого по группе показателей:	14 729	(83 721)	58 306	(73 638)

4.2 Расчеты по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)

4.2.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности АО «ХАЙДЖЕНИК» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

На сумму текущего налога на прибыль повлияли в том числе суммы постоянных налоговых обязательств (информация приведена сальдированно):

- в 2024 году – 43 922 тыс. руб. (постоянная налоговая разница – 8 784 тыс. руб.)
- в 2025 году – 203 332 тыс. руб. (постоянная налоговая разница – 50 833 тыс. руб.)

Постоянные налоговые расходы сформированы за счет превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. Существенная часть постоянных налоговых

расходов (ПНР) формируется за счёт постоянной разницы между оценкой прибыли в бухгалтерском и налоговом учёте. Разница возникает, когда:

- **Сумма расхода для налогового учёта ограничена в определённых размерах**, а в бухгалтерском учёте принимается полностью. Пример — расходы на рекламу, которые для налогового учёта ограничены определённым процентом от выручки.
- **Определённые расходы не принимаются к исчислению прибыли в налоговом учёте**, а в бухгалтерском учёте учитываются в полной сумме. Например, некоторые виды добровольного страхования и взносы на негосударственное пенсионное обеспечение.
- **Суммы, потраченные на благотворительные цели**, и имущество, переданное в качестве подарка, создают постоянную разницу.
- **После переоценки основных средств** с увеличением их стоимости, проведённой в бухгалтерском учёте и неучтённой в налоговом, сумма амортизации будет отличаться и создавать постоянное налоговое обязательство.
- **Пени и штрафы в бюджет** берутся организацией в расходы, а налоговиками они в расходах не учитываются.

На величину ПНР повлияли формирование резерва по сомнительным долгам, списания недостач и порчи по результатам инвентаризации ТМЦ и амортизации НМА, не применяемых в хозяйственной деятельности.

Таблица № 24 «Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства»

Субконто 1	09						77					
	Нач. остаток		Обороты		Кон. остаток		Нач. остаток		Обороты		Кон. остаток	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Внеоборотные активы	208			208				618	618			0
Готовая продукция	0			0	0			719	420	454		753
Доходы будущих периодов								1 455		1 352		2 807
Курсовые разницы по расчетам в валюте	0				0							
Материалы	0			0				0	0			
Недостачи и потери от порчи ценностей	0			0								
Нематериальные активы	354		225	118	461			6 376	2 345	34		4 064
Основные средства	620		61	64	616			39 835	12 136	36 678		64 376
Оценочные обязательства и резервы	3 180			509	2 670							
Полуфабрикаты								169	158	21		32
Расходы будущих периодов	23 086		278	5 083	18 282							
Резервы сомнительных долгов			5 521		5 521							
Товары	0		0	0	0			0	0	0		0
Товары отгруженные	0		0	0	0			90	70	60		80
Убыток текущего периода			16 318	16 318								
Арендные обязательства	25 111		16 935	13 435	28 612							
Проценты по обязательствам	70			70				2 847	2 422	3 211		3 637
Итого	52 628		39 339	35 805	56 162			52 109	18 169	41 810		75 751

Отложенные налоговые активы сформированы в большей части за счет возникновения вычитаемых временных разниц при формировании оценочных обязательств и резервов,

отложенных курсовых разниц, а также права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде, за счет различия в признании убытка от реализации внеоборотных активов между БУ и НУ.

Отложенные налоговые обязательства сформировались в основном за счет применения нелинейного метода амортизации основных средств и нематериальных активов в налоговом учете.

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль увеличивается с 20 до 25%. В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Сумма корректировки ОНА составила 10 526 тыс. руб., ОНО-104 22 тыс.руб.

Расчет суммы налога на прибыль за 2025год сложился следующим образом:

Таблица № 25 «Расчет налога на прибыль»

Показатель	Счет учета	Сумма , тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	49 470,8
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	(34 073,0)
Отложенные налоговые активы	09	3 534,1
Отложенные налоговые обязательства	77	(23 641,4)
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	50 832,9
Налог на прибыль		46 123,4

4.3 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций АО «ХАЙДЖЕНИК». Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций АО «ХАЙДЖЕНИК», находившихся в обращении в течение отчетного года.

Расчет базовой прибыли на акцию приведен в следующей таблице:

Таблица 26. «Расчет базовой прибыли на акцию»

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(4 640)	207 604	586 226
Кол-во обыкновенных именных акций, шт.	559 228	559 228	559 228
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(8,30)	371,23	1 048

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. корректировка счетов учета капитала не производилась.

Значения чистых активов АО «ХАЙДЖЕНИК» не изменились.

По состоянию на 31.12.24г. чистые активы АО «ХАЙДЖЕНИК» составляют 2 107 510 тыс. руб., на 31.12.2025 - 2 092 860 тыс.руб., что на 14 560 тыс. руб. меньше.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки в рамках агентского договора, т.к. поступившие от покупателей деньги, перечисленные затем принципалу, характеризуют не деятельность агента, а деятельность принципала.

В строке 4119 Прочие поступления отражены в том числе поступления от погашения выданных беспроцентных займов на сумму 520 000 тыс.руб., (АО «Невская косметика») и свернутая величина НДС в сумме 235 270 тыс.рублей.

В строке 4129 Прочие платежи отражены в том числе выдача беспроцентных займов на сумму 700 900 тыс.руб., (АО «Невская косметика»)

7 Специальные пояснения

*ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ХАЙДЖЕНИК»
Дополнительные сведения, предназначенные пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении ФСБУ 4/2023.*

7.1 Последствия событий после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не имели место события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК».

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не имело места.

АО «ХАЙДЖЕНИК» не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

АО «ХАЙДЖЕНИК» не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов АО «ХАЙДЖЕНИК» отсутствуют.

7.2 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок за прошлые периоды не выявлено. Исправления в отчетность не вносились

7.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

По договору поручительства АО «ХАЙДЖЕНИК» солидарно с АО «Олтекс С.А.» отвечает по кредиту, выданному Фондом развития промышленности в адрес АО «Олтекс С.А.», путем предоставления в залог оборудования. Задолженность АО «Олтекс С.А.» на 31.12.2024 составляет 62 тыс. руб., на 31.12.2025 г. полностью погашена. Информация о наличии и движении обеспечений обязательств представлена в таблице №9 приложения к бухгалтерской отчетности

7.4 Информация о связанных сторонах и проводимых с ними операциях (ПБУ 11/2008)

7.4.1 Состав органов управления организации (ФСБУ 4/2023)

Состав исполнительного органа АО «ХАЙДЖЕНИК» (генеральный директор):

- с 01.10.2019 - Срапионов Михаил Леонович, резидент РФ.

- с 13.07.2024 - Постников Александр Евгеньевич, резидент РФ, срок полномочий установлен протоколом заседания Совета Директоров № 4 от 09.07.2024г. – 3 года.

В состав Совета директоров АО «ХАЙДЖЕНИК» входили:

1. Адоньева Валентина Борисовна, резидент РФ, акционер АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА»;

2. Казакова Мария Владимировна, резидент РФ, акционер АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА»;

3. Кононов Виктор Николаевич , резидент РФ , генеральный директор АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА», акционер АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА»;
4. Курманов Александр Витальевич , резидент РФ , акционер АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА»;
5. Прядилина Елена Анатольевна , резидент РФ , акционер АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА».

Лицо (или лица), ответственное за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.-2025г. – генеральный директор Постников Александр Евгеньевич.

7.4.2 Перечень связанных сторон АО «ХАЙДЖЕНИК»:

- Перечень лиц (юридические и физические лица), имеющие право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «ХАЙДЖЕНИК» (более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала) на 31.12.2024 г.:

1. АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА" ИНН 7811038047 – доля 100%.

Собственники АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА"- физические лица – резиденты РФ, владеющие обыкновенными неименными акциями. Доли владения составляют менее 25 % в Уставном капитале АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА". Таким образом, бенефициарного владельца АО ХАЙДЖЕНИК нет.

2. АО «Олтекс С.А.» – АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА" ИНН 7811038047 является также акционером АО «Олтекс С.А.» (доля акций 100%)

3. ООО «МОСМЕК ИНВЕСТ» (доля акций 95,75%) – АО "НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА" ИНН 7811038047 является также участником ООО «МОСМЕК ИНВЕСТ» (доля в Уставном капитале 95,75%)

- Операции, проводимые в 2024-2025 годах со связанными сторонами раскрыты в таблицах Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Ниже приведены сведения об операциях со связанными сторонами в 2024-2025 годах.

АО «ХАЙДЖЕНИК» сдает в аренду офисные, складские и производственные помещения, а также транспортные средства (погрузчики) АО "Олтекс С.А.". Кроме того, АО «ХАЙДЖЕНИК» продает АО "Олтекс С.А." сырье и материалы, используемые им для производства.

В 2023 и 2024 гг. году ООО «Мосмек Инвест» выданы краткосрочные займы, обязательства по которым по состоянию на 31.12.2024г. полностью погашены.

В 2024 и 2025 годах АО «ХАЙДЖЕНИК» арендует у ООО «Мосмек Инвест» производственное помещение

Таблица 27. «Выручка от взаимосвязанных сторон по договорам»			
Контрагент	2 024	2 025	Итого
Счет Кт	Сумма	Сумма	Сумма
Договор	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
МОСМЕК ИНВЕСТ ООО	5 239	66	5 305
90.01.1	75	66	141
Аренда земел. участка 2/25 от 01.12.24г., 2/24 от 26.12.23	18	15	33
Договор № В-02/2020 от 01.07.2020г.(экспл)	14	8	22
Договор аренды № 24-26 от 01.01.26, 24-25 от 01.02.25, 24-24 от 01.03.24	43	43	86

91.01	5 164		5 164
02/2024 от 15.02.2024 (15,5%) Проценты по договору займа	1 292		1 292
09/2023 от 01.09.2023 Проценты по договору займа	2 266		2 266
11/2023 от 20.11.2023 Проценты по договору займа	1 606		1 606
НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА АО	119	1 954	2 073
90.01.1	119	1 954	2 073
Агентский договор № 14 от 01.04.2024 (Агентское вознаграждение)	49		49
Агентский договор № NC15102024XDJ от 15.10.24 (Агентское вознаграждение 2%)	70	1 637	1 708
Договор поставки №НК-02/2025 от 10.02.2025		317	317
ОЛТЕКС С.А. АО	3 863 165	1 658 311	5 521 475
90.01.1	3 484 763	1 658 292	5 143 055
10-24 от 01.09.2023г. Дого. аренды офиса, произв.-складских площадей	11 050		11 050
10-25-1 от 01.06.25, 10-24-1 от 01.07.24, 10-23-1 от 01.08.23 Договор субаренды	3 483	5 795	9 278
10-25-2 от 01.07.25, 10-24-2 от 01.08.24, 1023-2 Дого. субаренды оф.(Старопетров.пр)	346	346	692
10-26 от 01.07.25, 10-25 от 01.08.24 ДС от 31.01.25 (переменная часть с 01.02.25)		24 669	24 669
10-26 от 01.07.25, 10-25 от 01.08.24, 10-24, 10-23 Дого. аренды оф, произв.-скл пл.	7 893	16 475	24 367
АД1-2023 от 01.12.23. Вознаграждение агента	1 228 684	1 101 092	2 329 776
Аренда земель.уч. 1/25 от 01.07.25, 1/24 от 01.08.24, 1/23, 1/22 от 01.10.22	36	56	92
Аренда оборудования (11 линия) №11-23/АП от 30.12.2022	3 460		3 460
Аренда оборудования (12 линия) №12-17/АП от 01.09.2017	3 645		3 645
Аренда сетевых ресурсов П-5/16 от 01.11.2016	375		375
Дого.оказан.усл П-5/16 от 01.11.2016 (ТО офисного оборудования)	125	500	625
Договор №СХОКУ/2023/1 складского хранения и оказания комплекса услуг СХОКУ/2023/1 от 31.03.2023	21 065	71 210	92 274
Догогов № П-7/20 от 31.12.2019 (услуги по хранению данных на сервере)	66	66	132
ОЛТ-09/2022 от 30.09.2022 Покупка товаров	62 149	35 236	97 385
СХОЛТ-09/2019 от 30.09.2019 Продажа сырья	2 142 385	402 848	2 545 234
91.01	378 402	19	378 420
б/н от 15.01.2024 Отчуждение искл.права на ТЗ	381		381
Договор на разработку концепт-дизайнов	3 342		3 342
ОЛТ-09/2022 от 30.09.2022 Покупка товаров	120		120
ОЛТ/ГП-06/2022 от 01.06.22г. Покупка готовой продукции и товаров		19	19
ОСПр-3/12 от 03.10.2023 Продажа оборудования	217 279		217 279
ОСПр-4/12 от 03.10.2023 Продажа оборудования	1 209		1 209
ОСПр-5/05 от 21.05.2024 продажа оборудования	138 100		138 100

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ОСПр-6/07 от 15.07.2024 продажа оборудования	897		897
СХОЛТ-09/2019 от 30.09.2019 Продажа сырья	(39)		(39)
T2 от 15.06.2023 Отчуждение искл.права на ТЗ	16 750		16 750
T2 от 26.01.2024 Отчуждение искл.права на ТЗ	151		151
T4 от 15.06.2023 Отчуждение искл.права на ТЗ	200		200
T6 от 18.03.2024 Отчуждение искл.права на ТЗ	13		13
Итого	3 868 523	1 660 331	5 528 853

В конце 2023 года между АО «ХАЙДЖЕНИК» и АО "Олтекс С.А." заключен агентский договор на реализацию товаров, готовой продукции АО "Олтекс С.А."

Кроме того, после продажи прав на товарные знаки, АО «ХАЙДЖЕНИК» платит роялти АО «Олтекс С.А.».

В 2020 г. АО «Олтекс С.А.» в качестве государственной поддержки получило льготный займ Фонда развития промышленности на сумму 123 000 тыс.руб., который полностью погашен в 2025 году:

АО «ХАЙДЖЕНИК» выступило поручителем по этому договору займа, приняв на себя солидарную с АО «Олтекс С.А.» ответственность. В залог было оформлено оборудование без передачи по согласованной цене в 148 908 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024, в связи с частичным погашением займа АО «Олтекс С.А.», обеспечения обязательств составляют 61 тыс.руб. В 2025 году займ полностью погашен и обязательство прекращено.

Обороты между связанными сторонами за 2024 -2025 года приведены в таблице (Приложение 1 к Пояснительной записке)

- АО «Олтекс С.А.» и АО «НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА» оказывают значительное влияние при заключении договоров между сторонами;
- Сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено, резервы по расчетам со связанными сторонами не создавались;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

7.4.3 Основной управленческий персонал

с 01.10.2019 до 12.07.2024 г. - Срапионов Михаил Леонович. Генеральный директор принят на работу по трудовому договору с окладом согласно штатному расписанию.

С 13.07.2024 по настоящее время - Постников Александр Евгеньевич. Генеральный директор принят на работу по трудовому договору с окладом согласно штатному расписанию.

Таблица 28. «Сведения о доходах основного управленческого персонала»

Год	Всего начислено	НДФЛ	Всего удержано	Всего выплачено	Страховые взносы (Единый тариф)	Справочно (Стоимость полиса ДМС)
Должность						
Сотрудник						
2 024	37 715	5 123	5 179	32 536	8 475	327
Генеральный директор	17 419	2 452	2 452	14 967		
Постников Александр Евгеньевич	2 002	260	260	1 742	601	
Срапионов Михаил Леонович	15 416	2 191	2 191	13 225	2 636	32
Главный менеджер по персоналу	1 851	247	247	1 604		
Суворова Алена Юрьевна	1 851	247	247	1 604	567	26

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Директор дивизиона Азия и новые территории	1 332	173	173	1 159		
Бочков Александр Александрович ЭТК	1 332	173	173	1 159	716	37
Директор по продажам	4 201	546	547	3 655		
Кузьмин Станислав Олегович	4 201	546	547	3 655	966	29
Директор по управлению персоналом	1 992	259	259	1 733		
Мамаева Мария Алексеевна	1 992	259	259	1 733	598	32
Директор по экспорту	6 147	823	874	5 274		
Войтушенко Елена Владимировна	6 147	823	874	5 274	1 262	41
Директора по электронной коммерции	4 280	557	557	3 723		
Атыева Ульяна Юрьевна	4 280	557	557	3 723	977	37
Заместитель генерального директора по технологии и качеству	351	48	53	298		
Горшкова Марина Александровна	351	48	53	298	110	51
Начальник производства	141	18	18	122		
Воробьев Олег Александрович	141	18	18	122	42	41
2 025	21 886	3 082	3 137	18 748	6 837	222
Генеральный директор	4 562	636	636	3 926		
Постников Александр Евгеньевич	4 562	636	636	3 926	1 100	
Срапионов Михаил Левонович		0			0	
Главный менеджер по персоналу	2 283	299	299	1 984		
Полина Яна Олеговна	173	21	21	152	50	2
Суворова Алена Юрьевна	2 110	278	278	1 832	639	27
Директор дивизиона Азия и новые территории	3 145	423	429	2 716		
Бочков Александр Александрович ЭТК	3 145	423	429	2 716	883	32
Директор по продажам	693	118	128	565		
Чернецова Анна Михайловна	693	118	128	565	1 569	32
Директор по управлению персоналом		0				
Мамаева Мария Алексеевна		0			0	
Директор по экспорту	6 122	907	946	5 176		
Войтушенко Елена Владимировна	6 122	907	946	5 176	1 341	32
Директора по электронной коммерции	4 556	632	632	3 924		
Атыева Ульяна Юрьевна	4 556	632	632	3 924	1 098	32
Заместитель генерального директора по технологии и качеству	364	47	47	317		
Горшкова Марина Александровна	364	47	47	317	109	34
Начальник производства	160	21	21	139		
Воробьев Олег Александрович	160	21	21	139	48	32

7.5 Влияние геополитической ситуации в мире на непрерывность деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК»

Продукция и ассортимент товаров АО «ХАЙДЖЕНИК» стабильно востребованы поэтому влияние геополитической ситуации на деятельность АО «ХАЙДЖЕНИК» не ожидается столь значительным, чтобы оно привело к существенному ухудшению финансово-экономического положения АО «ХАЙДЖЕНИК» и повлияло на непрерывность его деятельности.

Большая доля продаж приходится на российских покупателей, также имеют место экспортные продажи (Беларусь, Монголия, Вьетнам).

Таблица № 29. «Продажи за Январь 2024 г. Декабрь 2025 г.»

Договор.Валюта	2024		2025	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Контрагент.Страна регистрации				
USD	1 784	0,03%	1 859	0,06%
ВЬЕТНАМ	1 784	0,03%	1 859	0,06%
руб.	6 175 376	99,97%	3 072 819	99,94%
БЕЛАРУСЬ	38 013	0,62%		0,00%

МОНГОЛИЯ	7 728	0,13%		0,00%
РОССИЯ	6 129 635	99,23%	3 072 819	99,94%
Итого	6 177 160	100,00%	3 074 679	100,00%

Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте не существенны, как следствие, курсовые разницы, возникшие вследствие удорожания стоимости иностранных валют, не приведут к существенному снижению финансово-экономических показателей деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК».

Изменение ключевой ставки ЦБ РФ окажет влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «ХАЙДЖЕНИК», что приведет к необходимости пересмотра продажных цен в сторону увеличения. При этом считаем, что указанное увеличение будет в пределах покупательной способности потребителя.

В целях снижения негативных последствий изменения геополитической ситуации в мире АО «ХАЙДЖЕНИК», в том числе планирует актуализировать ассортимент выпускаемой продукции и товаров, сделав ставку на менее импортозависимые позиции.

Руководство АО «ХАЙДЖЕНИК» непрерывно оценивает ситуацию в мировой политике и экономике и считает, что АО «ХАЙДЖЕНИК» сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать.

Приложение 1 к Пояснительной записке Часть 1

АО "ХАЙДЖЕНИК"

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ в 2025 году

Контрагент(связанная сторона)	Роль в договоре	Нач. остаток Сумма (тыс.руб.)		Обороты Сумма (тыс.руб.)		Кон. Остаток Сумма (тыс.руб.)	
		Дебиторская задолжена	Кредиторская задолжна	Дебет	Кредит	Дебиторская задолжена	Кредиторская задолжна
Договор							
Вид операции							
МОСМЕК ИНВЕСТ ООО			2 249	74 171	74 878		2 95
Аренда			2 249	74 171	74 878		2 95
Аренда земель. участка 2/25 от	Арендодат	22		18	40		
Оплата от покупателя					40		
Услуги				18			
Дог. аренды неж.пом А/01-26 от 01.12.25, А/01-25 1.01.25, А/01-24	Арендатор			39 861	42 708		2 84
Оплата поставщику				31 319			
Услуги аренды				8 542	42 708		
Дог.№ СВ-01/2020 от 01.07.2020г.	Арендатор		350	991	755		11
Оплата поставщику				991			
Услуги					755		
Дог.аренды А/04-25 от01.07.25,А/04-24от01.08.24,А/04-23от01.09.23,А/10-22от01.10.22(помещ.4200,)	Арендатор		2 369	33 163	30 794		
Оплата поставщику				30 794			
Услуги аренды				2 369	30 794		
Договор № В-02/2020 от 01.07.2020г.(экспл. водопров)	Исполнитель	44		9	53	0	
Оплата от покупателя					53		
Услуги				9			
Договор №В-02/2020 от 01.07.2020 Водоснабжение холодное	Арендодатель	313		76	389	0	
Оплата от покупателя					389		
Товары, услуги, комиссия				76			
Договор аренды № 24-26 от	Арендодат	91		52	138	4	
Оплата от покупателя					138		
Услуги				52			
НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА АО			16 718	814 305	608 820	188 767	
Агентский договор 1 от 01.02.2025	Агент			1 200	1 200		
Агентское вознаграждение за							
Зачет авансов				100	100		
Услуги					1 100		
Прочие корректировки (взаимозачет)				1 100			
Агентский договор № NC15102024XDJ от 15.10.24 (Агентское вознаграждение	Агент			83 872	76 937	6 935	
Оплата от покупателя					25 460		
Услуги				1 965			
Прочие корректировки (взаимозачет)				81 907	41 835		
Прочее поступление					9 642		
Агентский договор №XDJ11112024NC	Агент		16 718	16 718			
Прочее списание				16 718			
Договор беспроцентного займа № 3-НК-	Заемщик			700 900	520 000	180 900	
Возврат займа контрагентом					320 850		
Выдача займа контрагенту				271 550			
Договор беспроцентного займа от	Заемщик		241 000	938 713	697 713		
Получение займа от контрагента					697 713		
Возврат займа контрагенту				892 157			

Прочие корректировки (взаимозачет)				46 555			
Договор поставки №НК-02/2025 от	Продавец			11 615	10 683	933	
Товары				11 615			
Оплата от покупателя					4 825		
Прочие корректировки (взаимозачет)					5 858		
ОЛТЕКС С.А. АО		1 192 973		5 637 184	5 916 522	913 635	
АД-ОЛТ 1-2023 от 01.12.23. Агентский				4 461 508	3 738 978	733 992	
АД-ОЛТ 1-2023 от 01.12.23.	Агент		134 904	3 140 198	3 005 294		
Оплата поставщику				2 404 949			
Товары				1 558	2 884 363		
Корректировка по согласованию сторон					120 229		
Зачет авансов				0	0		
Исправление в первичных							
Товары и услуги					701		
Прочие корректировки (взаимозачет)				733 684			
Прочее списание				7			
АД1-2023 от 01.12.23.	Агент	146 366		1 321 310	733 684	733 992	
Услуги				1 321 310			
Прочие корректировки (взаимозачет)					733 684		
Аренда				57 057	57 057		
10-25-1 от 01.06.25, 10-24-1 от 01.07.24, 10-23-1 от 01.08.23 Договор	Арендодатель			6 953	6 953		
Оплата от покупателя					6 143		
Услуги				6 953			
Прочие корректировки (взаимозачет)					811		
10-25-2 от 01.07.25, 10-24-2 от 01.08.24, 10-23-2 Дог. субаренды	Арендодатель			415	415		
Оплата от покупателя					381		
Услуги				415			
Прочие корректировки (взаимозачет)					35		
10-26 от 01.07.25, 10-25 от 01.08.24 ДС от 31.01.25 (переменная часть с	Арендодатель			29 603	29 603		
Оплата от покупателя					26 448		
Услуги				29 603			
Прочие корректировки					3 155		
10-26 от 01.07.25, 10-25 от 01.08.24, 10-24, 10-23 Дог. аренды оф, произв.	Арендодатель			19 770	19 770		
Оплата от покупателя					18 145		
Услуги				19 770			
Прочие корректировки (взаимозачет)					1 625		
Аренда земел.уч. 1/25 от	Арендодат			67	67		
Оплата от покупателя					40		
Услуги				67			
Прочие корректировки (взаимозачет)					28		
Аренда погрузчиков №П-1/20 от	Арендатор			169	169		
Оплата поставщику				143			
Прочие корректировки (взаимозачет)				26	13		
Услуги аренды					156		
Догогов № П-7/20 от 31.12.2019	Исполните			79	79		
Оплата от покупателя					73		
Услуги				79			
Прочие корректировки (взаимозачет)					7		

Продажа/покупка		1 177 655	1 031 814	2 039 968	169 501
Продажа/покупка сырья, товаров,		1 177 655	1 031 814	2 039 968	169 501
Лицензионный договор № Т-1 от	Лицензиат		21 200	21 200	
Оплата поставщику			15 177		
Услуги				21 200	
Прочие корректировки (взаимозачет)			6 022		
ОЛТ-09/2022 от 30.09.2022	Продавец		48 673	48 673	
Оплата от покупателя				41 455	
Товары			48 044	7 218	
Корректировка по согласованию сторон				0	
Прочие корректировки (взаимозачет)			629		
ОЛТ/ГП-06/2022 от	Покупатель		182 769	182 769	
Товары			12 715	182 732	
Оплата поставщику			163 810		
Зачет авансов			19	19	
Прочие корректировки (взаимозачет)			6 207		
Прочее поступление				19	
Продажа/покупка оборудования	Продавец		692	692	
Товары				692	
Прочие корректировки (взаимозачет)			692		
СХОЛТ-09/2019 от 30.09.2019	Продавец	1 177 655	483 418	1 491 571	169 501
Оплата от покупателя				1 470 288	
Товары			483 440		
Корректировка по согласованию сторон			(22)		
Прочие корректировки (взаимозачет)				21 284	
СХОЛТ-10/2019 от	Покупатель		295 063	295 063	
Оплата поставщику			275 000		
Товары			12 954	295 063	
Прочие корректировки (взаимозачет)			7 109		
Производственные услуги			753	753	
Договор подряда № 3/ОЛТ/2019 от 16.09.2019г. на производство из	Заказчик		753	753	
Оплата поставщику			516		
Зачет авансов			233	233	
Услуги				520	
Прочие корректировки (взаимозачет)			5		
Прочие услуги			600	600	
Дог.оказан.усл П-5/16 от 01.11.2016	Исполните		600	600	
Оплата от покупателя				550	
Услуги			600		
Прочие корректировки (взаимозачет)				50	
Хранение		3 857	85 452	79 166	10 142
Договор №СХОКУ/2023/1 складского хранения и оказания комплекса	Хранитель	3 857	85 452	79 166	10 142
Оплата от покупателя				79 166	
Услуги			85 452		
Итого		1 174 006	7 464 372	7 297 932	1 099 446

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Приложение 1 к Пояснительной записке Часть 2

АО "ХАЙДЖЕНИК"

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ в 2024 году

Субконто 1	роль АО	Нач. остаток		Обороты		Кон. остаток	
Субконто 2	"ХАЙДЖЕНИК"	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Регистратор. Вид операции	в договоре						
МОСМЕК ИНВЕСТ ООО		2 976	1 030	60 786	64 981	469	8 63
Аренда		2 226	1 030	49 709	53 154	469	2 71
Аренда земельного участка 2/24 от	Арендодатель			22		22	
Услуги				22			
Дог. аренды неж.пом № А/01-24 от 01.02.24, № А/2-23 от 01.03.2023г.	Арендатор			23 912	23 912		
Оплата поставщику				23 912			
Услуги аренды					23 912		
Дог.№ СВ-01/2020 от 01.07.2020г.	Заказчик		1 030	1 496	816		35
Оплата поставщику				1 496			
Услуги					816		
Дог.аренды №А/04-24 от 01.08.24, А/04-23 от 01.09.23, А/10-22 от 01.10.2022г.	Арендатор	1 974		24 083	28 426		2 36
Оплата поставщику				24 083			
Услуги аренды					28 426		
Договор №В-02/2020 от 01.07.2020	Исполнитель	213		144		357	
Водоснабжение холодное							
Услуги				127			
Договор аренды № 24-24 от 01.03.24,	Арендодатель	39		52		91	
Корректировка по согласованию							
Услуги				52			
Заем		750		11 077	11 827		5 91
02/2024 от 15.02.2024 (15,5%)	Займодавец			1 292	1 292		
Прочие корректировки					1 292		
Начисление %%				1 292			
09/2023 от 01.09.2023 Проценты по	Займодавец	648		2 266	2 914		
Прочие корректировки					2 914		
Начисление %%				2 266			
11/2023 от 20.11.2023 Проценты по	Займодавец	102		1 606	1 707		
Прочие корректировки					1 707		
Начисление %%				1 606			
Договор займа № 02/2024 от 15.02.24	Займодавец			1 292	1 292		1 25
Прочие корректировки				1 292			
Прочие расчеты с контрагентами					1 292		1 25
Договор займа № 09/2023 от	Займодавец			2 914	2 914		2 91
Прочие корректировки				2 914			
Прочие расчеты с контрагентами					2 914		2 91
Договор займа № 11/2023 от 20.11.23	Займодавец			1 707	1 707		1 70
Прочие корректировки				1 707			
Возврат займа контрагентом					1 707		1 70
НЕВСКАЯ КОСМЕТИКА АО				1 162 225	1 419 943		257 71
Агентский договор № 14 от 01.04.2024	Агент			58	58		
Услуги				58			
Перенос задолженности					58		
Агентский договор № NC15102024XDJ от	Агент			3 594	3 594		
Услуги				84			
Прочее списание				3 510			
Прочее поступление					3 594		
Агентский договор №XDJ11112024NC от	Агент				16 718		16 71
Услуги					392		
Прочее поступление					16 326		
Агентский договор на получение платежей	Агент			32 423	32 423		
Перенос задолженности				58			
Прочее списание				32 364			
Прочее поступление					32 423		
Договор беспроцентного займа от				1 126 150	1 367 150		241 00
Получение займа от контрагента					1 367 150		
Возврат займа контрагенту				1 126 150			
ОЛТЕКС С.А. АО		1 016 802	112 259	9 015 235	7 532 750	1 327 877	134 90
АД-ОЛТ1-2023 от 01.12.23. Агентский на				5 183 774	3 978 256	146 366	134 90
АД-ОЛТ1-2023 от 01.12.23. Агентский				3 709 352	3 844 256		134 90
Оплата поставщику				1 870 277			
Вознаграждение агенту зачет				1 839 075			
Реализация комиссионного товара					3 844 256		
АД1-2023 от 01.12.23. Вознаграждение	Агент			1 474 421	134 000	146 366	

Оплата от покупателя					134 000		
Услуги				1 474 421			
Зачет задолженности					1 194 056		
Аренда		173 675	208	36 789	210 256		
10-22-1 от 15.09.2022 Догов. аренды офисных и производ.-складских	Арендодатель	348			348		
Оплата от покупателя					348		
10-23 от 01.10.2022г. Догов. аренды	Арендодатель	20 837			20 837		
Оплата от покупателя					20 837		
10-24 от 01.09.2023г. Догов. аренды	Арендодатель	1 894		13 260	15 154		
Оплата от покупателя					15 154		
Услуги				13 260			
10-24-1, 10-23-1 от 01.08.2023 от	Арендодатель	1 742		4 180	5 922		
Оплата от покупателя					5 922		
Услуги				4 180			
10-24-2, 1023-2 от 18.09.2023 Догов.	Арендодатель	119		415	534		
Оплата от покупателя					534		
Услуги				415			
10-25 от 01.08.2024г. Догов. аренды	Арендодатель			9 471	9 471		
Оплата от покупателя					9 471		
Услуги				9 471			
Аренда земель.уч. 1/24, 1/23 от 01.09.23,	Арендодатель	54		43	97		
Оплата от покупателя					97		
Услуги				43			
Аренда земельного участка 2/23 от	Арендодатель	20			20		
Оплата от покупателя					20		
Аренда имущества № П-3/17 от 01.07.2017г.	Арендодатель	2 354			2 354		
Оплата от покупателя					2 354		
Аренда оборудования (10 линия) №10-	Арендодатель	1 186			1 186		
Оплата от покупателя					1 186		
Аренда оборудования (11 линия) №11-	Арендодатель	33 600		4 152	37 752		
Оплата от покупателя					37 752		
Услуги				4 152			
Аренда оборудования (12 линия) №12-	Арендодатель	59 000		4 374	63 374		
Оплата от покупателя					63 374		
Услуги				4 374			
Аренда оборудования (4 линия) №18-	Арендодатель	2 451			2 451		
Оплата от покупателя					2 451		
Аренда оборудования (5 линия) №5-	Арендодатель	2 759			2 759		
Оплата от покупателя					2 759		
Аренда оборудования (6 линия) №6-	Арендодатель	2 887			2 887		
Оплата от покупателя					2 887		
Аренда оборудования (7 линия) № 7-	Арендодатель	16 093			16 093		
Оплата от покупателя					16 093		
Аренда оборудования (8 линия) № 8-	Арендодатель	22 434			22 434		
Оплата от покупателя					22 434		
Аренда оборудования (9 линия) № 9-	Арендодатель	2 040			2 040		
Оплата от покупателя					2 040		
Аренда погрузчиков №П-1/20 от	Арендатор		208	364	156		
Прочие корректировки				364			
Услуги аренды					156		
Аренда произв. линия 1-3 № П-2/13 от	Арендодатель	1 436			1 436		
Оплата от покупателя					1 436		
Аренда сетевых ресурсов П-5/16 от	Арендодатель	600		450	1 050		
Оплата от покупателя					1 050		
Услуги				450			
Договор аренды сервера № П-7/20 от	Арендодатель	79		79	158		
Оплата от покупателя					119		
Услуги				79			
Прочие корректировки					39		
СА/О/10-21-1 от 15.10.2021г. Догов.	Арендодатель	1 742			1 742		
Оплата от покупателя					1 742		
Догов. оказан. усл П-5/16 от 01.11.2016 (ТО	Исполнитель			150	150		
Оплата от покупателя					150		
Услуги				150			
Продажа/покупка		831 290	112 051	3 764 069	3 305 654	1 177 655	
Отчуждение прав		792 239		20 993	813 232		
б/н от 15.01.2024 Отчуждение	Продавец			457	457		
Оплата от покупателя					457		
Передача НМА				457			
Лицензионный договор № 1 от	Лицензиар	78			78		
Прочие корректировки					78		
Т1 от 15.06.2023 Отчуждение	Продавец	792 161			792 161		
Оплата от покупателя					792 161		

T1 от 15.06.2023 Отчуждение	Продавец	792 161			792 161		
Оплата от покупателя					792 161		
T2 от 15.06.2023 Отчуждение	Продавец			20 100	20 100		
Оплата от покупателя					20 100		
Передача НМА				20 100			
T2 от 26.01.2024 Отчуждение	Продавец			182	182		
Оплата от покупателя					182		
Передача НМА				182			
T4 от 15.06.2023 Отчуждение	Продавец			240	240		
Оплата от покупателя					240		
Передача НМА				240			
T6 от 18.03.2024 Отчуждение	Продавец			15	15		
Оплата от покупателя					15		
Передача НМА				15			
Продажа оборудования			112 051	428 982	316 931		
ОСПр-3/12 от 03.10.2023	Продавец		110 600	260 735	150 135		
Оплата от покупателя					150 135		
Передача ОС				260 735			
ОСПр-4/12 от 03.10.2023	Продавец		1 451	1 451			
Передача ОС				1 451			
ОСПр-5/05 от 21.05.2024	Продавец			165 720	165 720		
Оплата от покупателя					165 720		
Передача ОС				165 720			
ОСПр-6/07 от 15.07.2024	Продавец			1 077	1 077		
Оплата от покупателя					1 077		
Передача ОС				1 077			
Продажа разработок				4 010	4 010		
Договор на разработку концепт-	Продавец			4 010	4 010		
Оплата от покупателя					4 010		
Передача НМА				4 010			
Продажа/покупка сырья, товаров,		39 051	0	3 310 084	2 171 480	1 177 655	
Лицензионный договор № Т-1 от	Лицензиат			49 279	49 279		
Услуги					40 644		
Прочие корректировки				40 644			
ОЛТ-09/2022 от 30.09.2022	Продавец	1 440		73 182	74 622		
Товары				73 182			
Оплата от покупателя					600		
Зачет расчетов					74 022		
ОЛТ/ГП-06/2022 от	Покупатель			453 169	453 169		
Товары					453 169		
Оплата поставщику				12 200			
Прочие корректировки				440 969			
СХОЛТ-09/2019 от 30.09.2019	Продавец	37 612		2 570 862	1 430 819	1 177 655	
Товары				2 570 862			
Оплата от покупателя					212 840		
Прочие корректировки					1 217 979		
СХОЛТ-10/2019 от	Покупатель			163 591	163 591		
Товары					163 591		
Оплата поставщику				3 050			
Прочие корректировки				160 541			
Производственные услуги				5 176	5 176		
Договор подряда № 3/ОЛТ/2019 от	Заказчик			5 176	5 176		
16.09.2019г. на производство из	(комм.услуги к						
Услуги					5 176		
Прочие корректировки				5 176			
Прочие услуги	Заказчик	1 333			1 333		
Демонтаж и монтаж кабел.линии 14		1 154			1 154		
Оплата от покупателя					1 154		
Договор поручения № П-3/О от	Заказчик	180			180		
Оплата от покупателя					180		
Хранение		10 504		25 278	31 925	3 857	
Договор №СХОКУ/2023/1	Хранитель	10 504		25 278	31 925	3 857	
складского хранения и оказания							
Оплата от покупателя					31 600		
Услуги				25 278			
Прочие корректировки					325		
Итого		1 019 778	113 289	10 238 247	9 017 674	1 328 346	401 253

Таблица № 4 Курсы валют

Наименование валюты	Цифр. код	Симв. код	Курс		
			31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Доллар США	840	USD	89,6883	101,6797	78,2267
евро	978	EUR	99,1919	106,1028	92,0938
Юань	156	CNY	12,5762	13,4272	11,1592

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

Приложение № 3
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	пересеченка		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	64 934	(32 694)	976	(7 632)	7 492	(14 515)	-	-	-	-	58 278	(39 718)	
	3а 2024 г.	80 205	(23 570)	3 919	(19 189)	9 803	(18 927)	-	-	-	-	64 934	(32 694)	
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	36 289	(15 817)	931	(7 276)	7 136	(7 268)	-	-	-	-	29 944	(15 950)	
	3а 2024 г.	34 295	(6 979)	2 099	(105)	105	(8 943)	-	-	-	-	36 289	(15 817)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Промышленные образцы	3а 2025 г.	1 256	(949)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	1 256	(1 028)	
	3а 2024 г.	1 256	(869)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	1 256	(849)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	1 256	(949)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	1 256	(1 028)	
	3а 2024 г.	1 256	(869)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	1 256	(949)	
Другие НМА	3а 2025 г.	27 389	(15 929)	45	(356)	356	(7 167)	-	-	-	-	27 079	(22 740)	
	3а 2024 г.	44 654	(15 722)	1 820	(19 084)	9 698	(9 904)	-	-	-	-	27 389	(15 928)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	8 499	(4 047)	45	(356)	356	(695)	-	-	-	-	8 188	(4 386)	
	3а 2024 г.	26 978	(12 574)	605	(19 084)	9 698	(1 171)	-	-	-	-	8 499	(4 047)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	пересеченка		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	18 561	32 172	56 635
в том числе:			
Программы ЭВМ	13 995	20 404	27 316
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	227	307	387
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	4 339	11 461	28 932
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	68	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	68	-
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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.	-	-	864	-	-	(605)	259	-
	За 2024 г.	803	-	2 493	-	(275)	(3 021)	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	304	-	-	(45)	259	-
	За 2024 г.	803	-	1 292	-	(275)	(1 820)	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	560	-	-	(650)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 201	-	-	(1 201)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	371	-	-	(371)	-	-
	За 2024 г.	-	-	898	-	-	(898)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	371	-	-	(371)	-	-
	За 2024 г.	-	-	898	-	-	(898)	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

Приложение № 4
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО «ХАЙДЖЕНИК» за 20225 год.

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано			
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	305 179	(127 139)	266 880	(3 320)	1 742	(42 603)	-	-	-	71 708	(9 511)	640 447	(177 511)
	За 2024 г.	284 295	(107 436)	161 030	(140 146)	2 956	(22 660)	-	-	-	-	-	305 179	(127 139)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	72 014	(39 745)	1 992	(3 320)	1 742	(4 729)	-	-	-	71 471	(9 397)	142 158	(52 129)
	За 2024 г.	69 054	(36 499)	2 960	-	-	(3 246)	-	-	-	-	-	72 014	(39 745)
Сооружения	За 2025 г.	59 106	(37 278)	18 160	-	-	(3 168)	-	-	-	-	-	77 266	(40 446)
	За 2024 г.	51 661	(33 719)	7 445	-	-	(3 559)	-	-	-	-	-	59 106	(37 278)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	149 023	(40 225)	245 872	-	-	(32 253)	-	-	-	129	(113)	395 024	(72 592)
	За 2024 г.	138 433	(30 338)	150 625	(140 035)	2 872	(12 760)	-	-	-	-	-	149 023	(40 225)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 697	(3 828)	586	-	-	(1 313)	-	-	-	-	-	7 283	(5 141)
	За 2024 г.	6 808	(2 080)	-	(111)	84	(1 832)	-	-	-	-	-	6 697	(3 828)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 500	(5 905)	-	-	-	(1 115)	-	-	-	-	-	10 500	(7 020)
	За 2024 г.	10 500	(4 643)	-	-	-	(1 262)	-	-	-	-	-	10 500	(6 950)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	159	(158)	271	-	-	(25)	-	-	-	-	-	159	(183)
	За 2024 г.	159	(157)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	159	(158)
Земельные участки	За 2025 г.	7 679	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-	7 786	-
	За 2024 г.	7 679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 679	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	71 708	(9 511)	-	-	-	-	-	-	-	(71 708)	9 511	-	-
	За 2024 г.	398 311	(138 301)	706	(327 309)	132 957	(4 166)	-	-	-	-	-	71 708	(9 511)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	71 471	(9 397)	-	-	-	-	-	-	-	(71 471)	9 397	-	-
	За 2024 г.	70 766	(7 910)	706	-	-	(1 487)	-	-	-	-	-	71 471	(9 397)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	129	(113)	-	-	-	-	-	-	-	(129)	113	-	-
	За 2024 г.	327 438	(130 391)	-	(327 309)	132 957	(2 679)	-	-	-	-	-	129	(113)
Земельные участки	За 2025 г.	107	-	-	-	-	-	-	-	-	(107)	-	-	-
	За 2024 г.	107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом 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	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	176 985	(91 088)	88 904	(45 109)	24 189	(56 455)	-	-	-	220 779	(123 354)	
	За 2024 г.	130 092	(40 240)	53 453	(6 560)	-	(50 848)	-	-	-	176 985	(91 088)	
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	171 424	(87 222)	84 329	(45 109)	24 189	(54 605)	-	-	-	210 643	(117 638)	
	За 2024 г.	124 503	(38 279)	53 453	(6 531)	-	(48 943)	-	-	-	171 424	(87 222)	
Транспортные средства	За 2025 г.	4 903	(3 642)	4 575	-	-	(1 634)	-	-	-	9 478	(5 276)	
	За 2024 г.	4 903	(1 961)	-	-	-	(1 681)	-	-	-	4 903	(3 642)	
Земельные участки	За 2025 г.	657	(224)	-	-	-	(217)	-	-	-	657	(441)	
	За 2024 г.	687	-	(29)	-	-	(224)	-	-	-	657	(224)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	552 574	318 347	518 935
в том числе:			
Здания	183 034	178 546	181 634
Сооружения	36 820	21 828	17 942
Машины и оборудование (кроме офисного)	322 432	108 813	305 143
Офисное оборудование	2 142	2 869	4 728
Транспортные средства	7 683	5 856	8 799
Производственный и хозяйственный инвентарь	246	1	2
Земельные участки	217	434	687
Неамортизируемые основные средства - всего	5 088	5 088	5 088
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	7 786	7 786	7 786
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	77 908	74 000	272 143
в том числе:			
Здания	67 931	68 912	70 008
Сооружения	2 190	-	-
Земельные участки	7 786	5 088	5 088
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	197 047
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	3а 2025 г.	5 736	-	23 589	-	-	(23 589)	5 736	-
	3а 2024 г.	6 966	-	380 373	-	(355 376)	(26 227)	5 736	-
в том числе:									
ОС стоимостью до 100 000 руб.	3а 2025 г.	-	-	330	-	-	(330)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	752	-	-	(752)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	429	-	-	(429)	-	-
Производственное Оборудование	3а 2025 г.	5 736	-	105	-	-	(105)	5 736	-
	3а 2024 г.	6 966	-	92 321	-	(92 321)	(1 230)	5 736	-
Мебель	3а 2025 г.	-	-	276	-	-	(276)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	22 127	-	-	(22 127)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Запчасти ЗИП	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	16 780	-	(16 780)	-	-	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	270 842	-	(246 274)	(24 568)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	248 409	-	130 826	-	(39 824)	(263 426)	75 985	-
	3а 2024 г.	9 645	-	378 052	-	(3 778)	(135 509)	248 409	-
в том числе:									
Система вентиляции в помещ. 6818,2 кв.м.	3а 2025 г.	1 667	-	50 088	-	-	-	51 755	-
	3а 2024 г.	1 667	-	-	-	-	-	1 667	-
Отопление склада СГП (1729,3кв.м.)	3а 2025 г.	375	-	-	-	-	-	375	-
	3а 2024 г.	375	-	-	-	-	-	375	-
Упаковщик автоматический Broad модель BRD-AUTO380 (линия 16)	3а 2025 г.	25 154	-	32	-	(25 186)	-	-	-
	3а 2024 г.	28	-	25 126	-	-	-	25 154	-
Стропильная ферма в здании	3а 2025 г.	470	-	-	-	-	-	470	-
	3а 2024 г.	-	-	470	-	-	-	470	-
Кабель ВВГ нг (А)-LS 4x185	3а 2025 г.	-	-	3 690	-	-	(3 690)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кабель ВВГ нг (А)-LS 4x150	3а 2025 г.	-	-	2 176	-	-	(2 176)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кабель ВВГ нг (А)-LS 4x120	3а 2025 г.	-	-	384	-	-	(384)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электроснабжение вводных щитов №1 и №2	3а 2025 г.	-	-	9 702	-	(9 702)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Плита основание для установки оборудования (229кв.м.)	3а 2025 г.	-	-	2 208	-	-	(2 208)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электромонтажные работы, по подключению распределительного щита ЩР (аспирация)	3а 2025 г.	-	-	380	-	-	-	380	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Фундамент под фильтр и пресс системы аспирации	3а 2025 г.	-	-	340	-	-	-	340	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Трубопровод сжатого воздуха к компрессорной	3а 2025 г.	-	-	4 445	-	-	-	4 445	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электро щиток №1	3а 2025 г.	-	-	4 851	-	-	(4 851)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электро щиток №2	3а 2025 г.	-	-	4 851	-	-	(4 851)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производств. корпус № 1 6818,2кв.м. (капитальный ремонт)	3а 2025 г.	605	-	17 616	-	-	-	18 221	-
	3а 2024 г.	-	-	605	-	-	-	605	-
Производственная линия №16 NW-CNК-300 4SP	3а 2025 г.	220 139	-	30 064	-	(4 936)	(245 266)	-	-
	3а 2024 г.	3 532	-	216 618	-	(11)	-	220 139	-
Кабельная линия (4x150) с ВРУ для производственной линии 18	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	519	-	38	-	-	(557)	-	-
Кабельная линия 10кВ КТП-10/0,4кВ 1000кВа	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 750	-	1 405	-	(3 155)	-	-	-
Производственная линия HW-ND-1500S для изготовления гигиенических прокладок	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 003	-	122 265	-	(101)	(123 167)	-	-
КТП-10/0,4кВа	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	500	-	-	-	(500)	-	-	-
Система видеонаблюдения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	260	-	-	-	-	(260)	-	-
Компрессор винтовой KraftMachine KM-30-8pB, сер.№2307040022, с осушителем и ресивером	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	614	-	-	(614)	-	-
Компрессор винтовой KraftMachine KM-30-8pB, сер.№2307040016, с осушителем и ресивером	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	614	-	-	(614)	-	-
Монтаж кабельной линии от ВРУ (3шт) до электрооборудования линии №16	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 666	-	-	(4 666)	-	-
КТПК (трансформаторная подстанция 5)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 666	-	-	(3 666)	-	-
Площадка асфальтированная 305,5 кв.м.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 576	-	-	(1 576)	-	-
Площадка асфальтобетонного покрытия под автостоянку 144кв.м.кад.№50.21.0020103.41	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	390	-	-	(390)	-	-
Электроприемное устройство к электрическим сетям (технологическое присоединение)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	800	-	-	-	-	-	-	-	800	-	
	3а 2024 г.	800	-	-	-	-	-	-	-	800	-	
в том числе: МОСМЕК ИНВЕСТ ООО доля в УК ММИ-4,255532%	3а 2025 г.	800	-	-	-	-	-	-	-	800	-	
	3а 2024 г.	800	-	-	-	-	-	-	-	800	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	33 000	-	36 800	(69 800)	(5 914)	5 914	-	-	-	-	
в том числе: МОСМЕК ИНВЕСТ ООО Договоры займа сроком до 31.08.24	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	33 000	-	36 800	(69 800)	(5 914)	5 914	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	800	-	-	-	-	-	-	-	800	-	
	3а 2024 г.	33 800	-	36 800	(69 800)	(5 914)	5 914	-	-	800	-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

Приложение № 6
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО "ХАЙДЖЕНИК" за 2025 год.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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	3а 2025 г.	238 329	-	1 681 899	(1 818 583)	-	-	X	X	101 645	-
	3а 2024 г.	677 961	-	3 196 986	-3636618725	-	-	X	X	238 329	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	142 633	-	553 270	(299 109)	-	-	(366 256)	-	30 537	-
	3а 2024 г.	468 113	-	1 644 713	-1554138363	-	-	(416 054)	-	142 633	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	51 381	-	513 697	(552 064)	-	-	37 410	-	50 424	-
	3а 2024 г.	86 597	-	524 677	(621 711)	-	-	61 818	-	51 381	-
Товары	3а 2025 г.	26 741	-	174 566	(169 403)	-	-	(14 829)	-	17 074	-
	3а 2024 г.	112 764	-	549 658	(578 980)	-	-	(56 701)	-	26 741	-
Незавершенное производство (Полуфабрикаты)	3а 2025 г.	17 574	-	440 366	(798 007)	-	-	343 675	-	3 609	-
	3а 2024 г.	10 488	-	477 939	(881 789)	-	-	410 937	-	17 574	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	466	241	4 535
в том числе:			
Готовая продукция	168	53	1 351
Товары	298	188	3 184
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
Кроме того:	-	-	-
Запасы, не опгчененные на отчетную дату	237	76 257	207 310

АО «ХАЙДЖЕНИК»

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

Приложение № 7
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО "ХАЙДЖЕНИК" за 20225 год.

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 одном 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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	изменение резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 432 454	(11 391)	1 801 018	297	(2 422 083)	(10)	(5 659)	-	1 811 677	(17 049)
	3а 2024 г.	2 296 222	(14 222)	2 428 003	164	(2 291 835)	(100)	2 831	-	2 432 454	(11 391)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	27 085	(888)	12 826	-	(30 759)	-	(536)	-	9 153	(1 423)
	3а 2024 г.	86 166	(23)	27 328	-	(86 371)	(37)	(865)	-	27 085	(888)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 356 080	(10 423)	1 597 140	-	-2349940041	-	(4 484)	-	1 603 280	(14 907)
	3а 2024 г.	2 141 384	(14 199)	2 362 893	30	(2 148 227)	-	3 776	-	2 356 080	(10 423)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	882	-	6 684	-	(880)	-	(718)	-	6 686	(718)
	3а 2024 г.	2 206	-	233	-	(1 556)	-	-	-	882	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 808	-	402	-	(2 808)	-	-	-	402	-
	3а 2024 г.	-	-	2 808	-	-	-	-	-	2 808	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6 434	(80)	179 633	297	(2 496)	-	80	-	183 868	-
	3а 2024 г.	10 034	-	2 563	134	(6 298)	-	(80)	-	6 434	(80)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	28 456	-	-	-	(28 456)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	277	-	28 179	-	-	-	-	-	28 456	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5 896	-	-	-	(2 547)	-	-	-	3 349	-
	3а 2024 г.	17 834	-	-	-	(11 938)	-	-	-	5 896	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	115	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	146	-	33	-	-	(63)	-	-	115	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	11	-	-	-	(2)	(9)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11	-	2	-	(2)	-	-	-	11	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	67	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 333	-	48	-	(2 315)	-	-	-	67	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	3 907	-	4 280	-	(3 688)	-	-	-	4 499	-
	3а 2024 г.	5 198	-	3 917	-	(5 208)	-	-	-	3 907	-
Расчеты с факторными компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29 518	-	-	-	(29 518)	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	711	-	-	-	(325)	-	-	-	386	-
	3а 2024 г.	1 113	-	-	-	(402)	-	-	-	711	-
Итого	3а 2025 г.	2 432 454	(11 391)	1 801 018	297	(2 422 083)	(10)	(5 659)	X	1 811 677	(17 049)
	3а 2024 г.	2 296 222	(14 222)	2 428 003	164	(2 291 835)	(100)	2 831	X	2 432 454	(11 391)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	17 049	17 049	14 199	14 199	14 222	14 222
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 690	1 690	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 969	14 969	14 199	14 199	14 199	14 199
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	23	23
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	14 199	14 199
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	392	392	-	-	-	-

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Приложение № 8
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО "ХАЙДЖЕНИК" за 20225 год.

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	3а 2025 г.	692 793	10 344	-	(465 216)	-	(82 500)	155 421
	3а 2024 г.	311 038	397 594	-	(15 839)	-	-	643 716
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	89 335	10 344	-	(54 258)	-	-	45 421
	3а 2024 г.	91 038	14 137	-	(15 839)	-	-	89 335
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	163 853	-	-	(163 853)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	163 853	-	-	-	-	163 853
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	439 605	-	-	(247 105)	-	(82 500)	110 000
	3а 2024 г.	220 000	219 605	-	-	-	-	439 605
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	476 925	124 129	1 157	(393 860)	(168)	82 500	290 684
	3а 2024 г.	1 695 690	399 922	513	(1 618 673)	(527)	-	476 925
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	121 158	40 751	1 157	(115 428)	(2)	-	47 636
	3а 2024 г.	583 720	199 488	512	(662 035)	(527)	-	121 158
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 650	269	-	(7 491)	(2)	-	427
	3а 2024 г.	93 824	6 699	-	(92 873)	-	-	7 650
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	468	-	-	(468)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	213 932	10 182	-	(223 950)	(164)	-	-
	3а 2024 г.	78 030	162 284	-	(26 381)	-	-	213 932
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 562	25 792	-	(3 388)	-	-	25 966
	3а 2024 г.	2 796	3 758	-	(2 992)	-	-	3 562
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	51 478	13 039	-	(10 038)	-	-	54 479
	3а 2024 г.	42 519	14 422	-	(5 462)	-	-	51 478
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	516 879	-	-	(516 879)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	82 500	82 500
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	809	2	-	(755)	-	-	56
	3а 2024 г.	7 457	755	-	(7 403)	-	-	809
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	8 181	32 102	-	-	-	-	40 283
	3а 2024 г.	92 216	6 834	-	(90 869)	-	-	8 181
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	53 831	-	-	(28 940)	-	-	24 891
	3а 2024 г.	264 353	-	-	(210 522)	-	-	53 831
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8 322	-	-	(977)	-	-	7 345
	3а 2024 г.	7 765	626	-	(69)	-	-	8 322
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	7 987	1 976	-	(2 892)	-	-	7 072
	3а 2024 г.	5 595	5 046	-	(2 653)	-	-	7 987
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	2	6	-	(2)	-	-	6
	3а 2024 г.	35	2	-	(35)	-	-	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	12	10	-	-	-	-	22
	3а 2024 г.	33	11	-	(32)	-	-	12
Итого	3а 2025 г.	1 169 718	134 473	1 157	(859 076)	(168)	X	446 105
	3а 2024 г.	2 006 728	797 516	513	(1 634 512)	(527)	X	1 120 641

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

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	3а 2025 г.	12 719	29 774	31 416	396	10 682
	3а 2024 г.	8 845	43 069	34 138	5 057	12 719
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	12 719	29 774	31 416	396	10 682
	3а 2024 г.	8 845	43 069	34 138	5 057	12 719

Приложение № 9
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО "ХАЙДЖЕНИК" за 20225 год.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	32 000
в том числе:			
Сэльвин ООО	-	-	32 000
Выданные - всего	-	62	148 945
в том числе:			
ОЛТЕКС С.А. АО	-	62	148 945

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 058 654	3 064 657
Затраты на оплату труда	345 769	448 170
Отчисления на социальные нужды	99 401	128 263
Амортизация	111 897	96 478
Прочие затраты	1 067 701	1 032 347
Итого по элементам	2 683 424	4 769 915
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(211 793)	114 153
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 471 630	4 884 068

АО «ХАЙДЖЕНИК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Приложение № 11
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО "ХАЙДЖЕНИК" за 20225 год.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Приложение № 12
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО «ХАЙДЖЕНИК» за 2025 год.

КРЕДИТЫ													
№	Кредитор	Заемщик	№ договора	Вид продукта	Дата выдачи	Дата погашения	Срок траншей, дней	% ставка	Вид валюты	Задолженность на отчетную дату, тыс. RUR			Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), с указанием причин такого недополучения (ПБУ 15/2008-18, ПБУ 23/2011-24)
										01.01.2026			
										Сумма в валюте продукта	Эквивалент в рублях	Действующий лимит выборки кредитов в валюте продукта	
1	МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	АО "ХАЙДЖЕНИК"	Кредитный договор №0298/24	ОВЕРДРАФТ	28.05.2024	28.05.2026	90	KC+3,2 %	RUR	200 000	200 000		Срок выдачи траншей в дог не предусмотрен
ЗАЙМЫ													
№	Займодавец	Заемщик	№ договора	Вид займа	Дата выдачи	Дата погашения	% ставка	Вид валюты	Задолженность на отчетную дату, тыс. RUR			Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), с указанием причин такого недополучения (ПБУ 15/2008-18, ПБУ 23/2011-24)	
									01.01.2026				
									Сумма в валюте договора	Эквивалент в рублях	Действующий лимит выборки кредитов в валюте продукта		
2	ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	АО "ХАЙДЖЕНИК"	Договор займа №ДЗ-85/22	займы от третьих лиц	04.10.2022	04.10.2027	14.11.2023 — 14.11.2026 = 1% 15.11.2026 — 04.10.2027 = 3%	RUR	220 000	220 000	192 500	Сумма займа выбрана полностью, согласно ДС№3 от 23.11.2025	