

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«СВ Ритейл»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ на 2025 год

Организация

Общество с ограниченной
ответственностью "СВ РИТЕЙЛ"

по ОКПО 32084493

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН 7716918034

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной
ответственностью

по ОКOPФ 12300

Форма собственности

Частная собственность

по ОКФС 16

Адрес в пределах местонахождения

129343, Москва г, Серебрякова проезд,
дом № 4, строение 1, офис 31А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации, проводившей
обязательный аудит

ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-
ЯРОСЛАВЛЬ"

Да Нет

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН 7604352625

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН 1197627000340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Наименование органа, утверждающего
бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников общества

Да Нет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация
Единица измерения

Общество с ограниченной ответственностью "СВ РИТЕЙЛ"
тыс. руб.

Форма по ОКУД			Коды		
			0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			32084493		
по ОКЕИ			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	50 395	11 181	6 048
5	Основные средства	1150	5 781 905	6 164 567	4 586 375
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	-	-	10
20	Отложенные налоговые активы	1180	2 194 282	2 274 448	1 303 817
7	Прочие внеоборотные активы	1190	557 936	640 275	
	Итого по разделу I	1100	8 584 518	9 090 471	5 896 251
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	848 057	716 217	558 804
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 438	21 901	7 578
9	Дебиторская задолженность	1230	520 751	877 436	779 428
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 168 151	4 419 557	1 327 395
11	Прочие оборотные активы	1260	463 968	359 228	682 417
	Итого по разделу II	1200	6 010 365	6 394 339	3 355 622
	БАЛАНС	1600	14 594 883	15 484 810	9 251 872
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал	1310	450 000	450 000	450 000
12	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	185 000	185 000	185 000
	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	1370	319 567	(51 838)	(455 526)
	Итого по разделу III	1300	954 567	583 162	179 474
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 867 843	1 958 750	1 071 473
21	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 138 521	4 256 927	3 356 207
	Итого по разделу IV	1400	6 006 365	6 215 677	4 427 680
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
13	Кредиторская задолженность	1520	5 789 908	6 683 214	2 796 532
14	Оценочные обязательства	1540	326 532	504 997	447 143
15,21	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 517 511	1 497 760	1 401 043
	Итого по разделу V	1500	7 633 951	8 685 971	4 644 718
	БАЛАНС	1700	14 594 883	15 484 810	9 251 872

Генеральный директор



Н.В. Поляков

27 марта 2025 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Организация
Единица измерения

Общество с ограниченной ответственностью "СВ РИТЕЙЛ"
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
32084493		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
16	Выручка	2110	13 043 649	13 448 507
17	Себестоимость продаж	2120	(121 689)	(82 508)
	Валовая прибыль	2100	12 921 960	13 365 999
17	Коммерческие расходы	2210	(10 135 263)	(10 752 628)
17	Управленческие расходы	2220	(287 945)	(956 508)
	Прибыль от продаж	2200	2 498 752	1 656 863
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	304 634	178 373
	Проценты к уплате	2330	(1 074 314)	(769 500)
18	Прочие доходы	2340	210 206	969 125
19	Прочие расходы	2350	(1 392 850)	(1 573 184)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	546 428	461 677
20	Налог на прибыль	2410	(175 022)	(57 989)
	в т. ч.			
20	текущий налог на прибыль	2411	(185 763)	(141 343)
20	отложенный налог на прибыль	2412	10 741	83 354
	Чистая прибыль	2400	371 406	403 688
	Совокупный финансовый результат периода	2500	371 406	403 688
	Базовая прибыль на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор


Н. В. Поляков

27 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2025 год

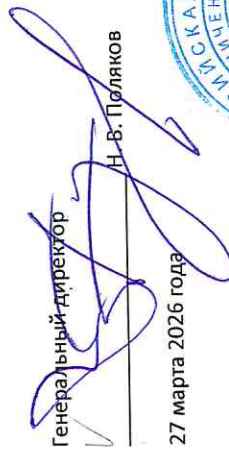
Форма по ОКУД		Коды	
31	12	0710004	
Отчетная дата (число, месяц, год)		2025	
по ОКПО		32084493	
по ОКЕИ		384	

Общество с ограниченной ответственностью "СВ РИТЕЙЛ"
тыс. руб.

Организация
Единица измерения

Пояснения	Код	Наименование показателя	Собственные акции, принадлежащие обществу,					Итого	
			Уставный капитал	задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал		Нераспределенная прибыль
Величина капитала на 31 декабря 2023 года –до корректировки	3100		450 000	-	-	185 000	-	(455 526)	179 474
Корректировка в связи с:									
изменением учетной политики	3110		-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120		-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года –после корректировки	3101		450 000	-	-	185 000	-	(455 526)	179 474
За 2024 г.									
Чистая прибыль	3211		-	-	-	-	-	403 688	403 688
Переоценка внеоборотных активов	3212		-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227		-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3230		-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216		-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения – всего	3240		-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3250		450 000	-	-	185 000	-	(51 839)	583 161

Пояснения	Наименование показателя	Код	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций						Итого
			Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль		
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года –до корректировки	3200	450 000	-	185 000	-	(51 839)	583 16	
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-		
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-		
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года –после корректировки	3201	450 000	-	185 000	-	(51 839)	583 16	
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль	3311	-	-	-	-	371 406	371 40	
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-		
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-		
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3330	-	-	-	-	-		
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-		
	Иные изменения – всего	3340	-	-	-	-	-		
	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	3300	450 000	-	185 000	-	319 567	954 56	


 Генеральный директор
 Н. В. Поляков

27 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

Организация
Единица измерения

Общество с ограниченной ответственностью "СВ РИТЕЙЛ"
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
32084493		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4110	14 369 840	18 073 881
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 043 564	13 448 633
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	1 326 276	4 625 248
	Платежи – всего	4120	(12 631 434)	(13 100 720)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(6 471 796)	(6 927 527)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 342 121)	(4 438 693)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 075 783)	(769 500)
	налога на прибыль организаций	4124	(89 989)	(118 505)
	прочие платежи	4129	(651 745)	(846 495)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 738 406	4 973 161
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего	4220	(226 276)	(474 239)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(226 276)	(474 239)
	в связи с приобретением акций других организаций	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(226 276)	(474 239)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «СВ РИТЕЙЛ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "СВ РИТЕЙЛ" (далее – ООО «СВ Ритейл» или Компания) образовано 27 июля 2018г.
ИНН/КПП организации: 7716918034 / 771601001

Общество зарегистрировано по адресу:
129343, Москва г, Серебрякова проезд, дом № 4, строение 1, офис 31А.

На 31.12.2025г. ООО «СВ Ритейл» имеет 872 обособленных подразделений.
Данные в **Приложении 1**.

Конечным бенефициарным владельцем Компании является гражданин РФ Пак Антон Петрович.

Основными видами экономической деятельности являются:

- Торговля розничными часами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.77;
- Деятельность по оказанию услуги по скупке у граждан ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, лома таких изделий, ОКВЭД 96.09.1.

Среднесписочная численность персонала Компании по состоянию на 31.12.2025 составила 2 797 человек (31.12.2024 - 2 726 человек)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора от 25 декабря 2024 года № 1/УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Компании организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет такие объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых, существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 200 000 (Двести тысяч) рублей.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	4	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	10
Другие виды основных средств	3	10

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

Компания производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, оборудование к установке отражаются в качестве самостоятельного показателя в группе показателей основных средств в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

В Компании не установлен стоимостной лимит для отнесения активов к НМА.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Права на использование изображений Модели	1	2
Программы ЭВМ	15	20
Сайт вакансий СВ Ритейл	15	15
Лицензии и разрешения	15	20
Другие НМА	15	20

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

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

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

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Сумма увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в составе прочих расходов/доходов.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости», которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан

(увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды. Если договор аренды является краткосрочным или в нем не указан конкретный срок (договора с условием пролонгации), но у Компании имеется профессиональное суждение, учитывающее намерение арендатора использовать помещение на более длительный срок, то срок полезного использования права пользования активом признается равным 5-ти годам.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных и прочих краткосрочных обязательств соответственно.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки 4324 «платежи по арендным обязательствам» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и 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.

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

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов

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

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

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных

покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах Компания показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от реализации прочего имущества;
- прибыли и убытки от реализации права требования;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в состав прочих расходов/доходов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Обязательства по выплате вознаграждений признаются в сумме ожидаемых премиальных выплат работникам в следующих отчетных периодах при достижении соответствующих показателей (условий) в отчетном году. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Компанией во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

- На оплату неиспользованных отпусков.

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

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:

- платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.
- Расходы, связанные с приведением арендованных помещений в состояние пригодное для использования в запланированных целях.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения

балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

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

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств.

Согласно пункту 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, должны отражаться свернуто. В рамках этого требования Компанией были свернуты следующие показатели: доходы/расходы от реализации прочего имущества, результат от изменения стоимости предметов аренды, оценочные резервы.

В связи с этим финансовые показатели за 2024 год (Пояснение 18 и 19) были следующим образом скорректированы:

	(тыс. руб.)		
		За 2024 год	
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Выручка	13 448 507	-	13 448 507
Себестоимость продаж	(82 508)	-	(82 508)
Коммерческие расходы	(10 752 628)	-	(10 752 628)
Управленческие расходы	(956 508)	-	(956 508)
Проценты к получению	178 373	-	178 373
Проценты к уплате	(769 500)	-	(769 500)
Прочие доходы	3 516 505	(2 547 380)	969 125
Прочие расходы	(4 120 564)	2 547 380	(1 573 184)
Текущий налог на прибыль	(141 343)	-	(141 343)
Отложенный налог на прибыль	83 354	-	83 354
Прибыль от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организации)	-	-	-

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Балансовая стоимость			
Права на использование изображений Модели	14	113	-
Программы ЭВМ	5 364	5 655	16
Сайт вакансий СВ Ритейл	952	1 346	1 739
Лицензии и разрешения	3 661	3 865	4 068
Мобильное приложение продавца Sokolov	40 224	-	-
Другие НМА	180	202	225
Итого	50 395	11 181	6 048

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)						
	Права на использовани е изображений Модели	Программ ы ЭВМ	Сайт ваканси й СВ Ритейл	Лицензии и разрешени я	Мобильн ое приложе ние продавца Sokolov	Другие НМА	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	-	-	1 969	-	-	225	2 194
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	-	16	-	4 068	-	-	4 084
Поступление	271	5 809	-	-	-	-	6 080
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	271	5 825	1 969	4 068	-	225	12 358
Поступление	-	-	-	-	41 792	-	41 792
Выбытие	(108)	-	-	-	-	-	(108)
На 31 декабря 2025 года	163	5 825	1 969	4 068	41 792	225	54 042
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2023 года	-	-	(230)	-	-	-	(230)
Амортизация	(158)	(170)	(393)	(203)	-	(23)	(947)

05Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(158)	(170)	(623)	(203)	-	(23)	(1 177)
Амортизация	(99)	(291)	(395)	(203)	(1 567)	(23)	(2 578)
Выбытие		-	-				
	108						108
На 31 декабря 2025 года	(149)	(461)	(1 018)	(407)	(1 567)	(45)	(3 647)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 года		16	1 739	4 068	-	225	6 048
На 31 декабря 2024 года	113	5 655	1 346	3 864	-	202	11 181
На 31 декабря 2025 года	14	5 364	951	3 661	40 225	180	50 395

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	50 395	11 181

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость			
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	816 305	903 877	441 702
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости: в т.ч.			
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	4 841	28 588	12 569
Право пользования активом (Пояснение 21)	4 960 759	5 232 102	4 132 104
Итого	5 781 905	6 164 567	4 586 375

Сверка остатков основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	14 329	2 419	995 611	1 012 359
Поступление	2 254	-	545 333	547 587
Выбытие	-	(351)	(275 102)	(275 453)
На 31 декабря 2024 года	16 583	2 068	1 265 842	1 284 493
Поступление	533	1 295	427 412	429 240
Выбытие	-	(1 026)	(318 994)	(320 020)
На 31 декабря 2025 года	17 116	2 337	1 374 260	1 393 713
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2023 года	(7 423)	(1 400)	(561 834)	(570 657)
Амортизация	(1 779)	(265)	(27 910)	(29 954)
Выбытие	-	351	219 644	219 995
На 31 декабря 2024 года	(9 202)	(1 314)	(370 100)	(380 616)
Амортизация	(920)	(417)	(340 881)	(342 218)
Выбытие	-	663	144 762	145 425
На 31 декабря 2025 года	(10 122)	(1 068)	(566 218)	(577 408)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	6 906	1 019	433 777	441 702
На 31 декабря 2024 года	7 381	754	895 742	903 877
На 31 декабря 2025 года	6 994	1 269	808 042	816 305

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	5 777 064	6 135 979
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

В конце 2025 года Компанией были изменены сроки полезного использования.

Пересмотр сроков полезного использования по группам ОС.

Группа основных средств)	Срок полезного использования БУ Предыдущее значение(лет)	Продление срока полезного использования БУ(лет)	Общий срок полезного использования после пересмотра(лет)
Офисное оборудование	2	3	5

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	31 декабря			Валюта	Срок погашения
		2025 года	2024 года	2023 года		
Балансовая стоимость						
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ						
СВР Азия ТОО.	-	-	-	10	рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		-	-	10		
Итого долгосрчные финансовые вложения		-	-	10		

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Компании сформирован резерв под обесценение долгосрчных и краткосрчных финансовых вложений, состоящий из:

	На 31 декабря 2023 года		Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2024 года		Исполь- зование резерва	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года	
	Создание резерва			Создание резерва			Создание резерва	
Резерв по финансовым вложениям								
Вклад в уставный капитал ⁽¹⁾								
СВР Азия ТОО.	-	10	-	10	-	(10)	-	-
Итого	-	10	-	10	-	(10)	-	-

(1) По состоянию на 31.12.2024 создан резерв под обесценение финансового вложения в уставный капитал дочерней компании СВР Азия ТОО в связи с запуском процесса ликвидации дочерней компании. В 2025 в связи с ликвидацией дочерней компании СВР Азия ТОО, финансовое вложение было списано за счет резерва.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	14 039	71 468	-
Расходы будущих периодов	543 897	568 807	-
Итого	557 936	640 275	-

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи и отгруженные	Затраты на доставку товаров до складов организации	Затраты в незавершенное производство	Итого
Фактическая себестоимость					
Баланс на 31 декабря 2023 года	554 727	21 523	2	-	576 252
Поступления и затраты	6 234 079	175 304	-	2 542 577	8 951 960
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
Списание в отчет о финансовых результатах	(6 100 761)	(166 707)	(2)	(2 542 577)	(8 810 047)
Баланс на 31 декабря 2024 года	688 045	30 120	-	-	718 165
Поступления и затраты	3 773 363	107 766	-	964	3 882 093
Списание в отчет о финансовых результатах	(3 651 992)	(100 006)	-	-	(3 751 998)
Оборот между видами запасов	718	246	-	(964)	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	810 134	38 126	-	-	848 260

	(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи и отгруженные	Затраты на доставку товаров до складов организации	Затраты в незавершенное производство	Итого
Резерв под обесценение					
Баланс на 31 декабря 2023 года	(17 448)	-	-	-	(17 448)
Начисление резерва	-	-	-	-	-
Восстановление резерва	15 500	-	-	-	15 500
Использование резерва	-	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-

Баланс на 31 декабря 2024 года	(1 948)	-	-	-	(1 948)
Начисление резерва	-	-	-	-	-
Восстановление резерва	1 745	-	-	-	1 745
Использование резерва	-	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	(203)	-	-	-	(203)
Балансовая стоимость					
Баланс на 31 декабря 2023 года	537 279	21 523	2	-	558 804
Баланс на 31 декабря 2024 года	686 097	30 120	-	-	716 217
Баланс на 31 декабря 2025 года	809 931	38 126	-	-	848 057

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	22 121	157 738	237 239
Авансы выданные	46 626	332 773	248 349
Прочая дебиторская задолженность	452 004	386 925	293 840
Итого	520 751	877 436	779 428

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	442	-	442
Увеличение резервов	4 556	-	4 556
Восстановление резервов	(442)	-	(442)
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	4 556	-	4 556
Увеличение резервов	1 769	239	2 008
Восстановление резервов	(1 248)	-	(1 248)
Использование резервов	(2 131)	-	(2 131)
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 946	239	3 185

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Текущие счета в банках	723 847	3 758 780	662 571	
в том числе:				
в российских рублях	722 836	3 757 092	658 780	
в казахских тенге	1 011	1 688	3 791	
Денежные эквиваленты	3 005 000	-	-	
Касса	142 683	98 830	72 727	
Переводы в пути	296 621	561 947	592 097	
Итого	4 168 151	4 419 557	1 327 395	

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 15.1 % до 15.2 % (на 31 декабря 2024 и 2023 года банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев отсутствуют).

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

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Расходы будущих периодов	460 820	344 430	682 354	
НДС с авансов, оплаченных поставщикам основных средств	2 808	14 294	-	
Прочие	340	504	63	
Итого	463 968	359 228	682 417	

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал составляет 450 000 тыс. рублей.

Состав учредителей на 31.12.2025г.:

Акционерное общество «Лакса Трейдинг» – доля в уставном капитале – 99,99%

Акционерное общество «Ювелит» – доля в уставном капитале – 0,01%

Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2025 г. составляет 185 000 тыс.рублей.

Структура участников общества на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	2024 год
АО «Лакса Трейдинг»	99,99	99,99
Прочие участники (владеющие менее 5%)	0,01	0,01
Итого	100	100

В 2024, 2025 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Стоимость чистых активов	954 567	583 162	179 474

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Долгосрочная кредиторская задолженность

	(тыс.руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	4 138 521	4 256 927	3 356 207
Итого	4 138 521	4 256 927	3 356 207

Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	737 125	493 109	198 542
Задолженность по налогам и сборам	1 339 935	834 827	822 586
Задолженность перед персоналом организации	224 881	214 869	240 450
Авансы полученные	361 110	267 579	217 687
Задолженность перед комитентом за комиссионный товар	3 125 474	4 762 212	1 252 253
Прочая	1 383	110 618	65 014
Итого	5 789 908	6 683 214	2 796 532

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На оплату неисполь- зованных отпусков	По предстоящей выплате годовой премии	Резерв арендных расходов	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	145 640	239 359	62 144	447 143
Увеличение резервов	324 629	784 445	-	1 109 074
Восстановление резервов	(5 653)	(465 758)	-	(471 411)
Использование резервов	(293 525)	(224 140)	(62 144)	(579 809)
Баланс на 31 декабря 2024 года	171 091	333 906	-	504 997
Увеличение резервов	329 308	192 589	-	521 897
Восстановление резервов	(22 623)	(108 381)	-	(131 004)
Использование резервов	(338 183)	(231 175)	-	(569 358)
Баланс на 31 декабря 2025 года	139 593	186 939	-	326 532

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочные обязательства по аренде	1 517 511	1 497 760	1 401 043
Итого	1 517 511	1 497 760	1 401 043

16. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Услуги по продаже комиссионного товара	11 627 740	11 848 116
Программа дополнительного сервиса	969 484	795 445
Выручка от реализации прочих товаров	446 425	804 946
Итого	13 043 649	13 448 507

17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Себестоимость реализованных ювелирных изделий	81 091	59 101
Себестоимость реализации прочих товаров	40 598	23 407
Итого	121 689	82 508

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Материальные затраты	709 388	856 492
Амортизация	2 399 545	2 065 072
Расходы на оплату труда	3 324 399	3 985 578
Отчисления на социальные нужды	955 697	1 019 874
Прочие затраты, включая:	3 034 179	3 782 120
<i>_Рекламные расходы</i>	897 856	1 220 804
<i>_Расходы на ремонт магазинов</i>	507 637	281 156
<i>_Расходы на программное обеспечение</i>	393 852	423 720
<i>_Расходы на содержание магазинов</i>	292 854	525 428
<i>_Расходы на участие в бонусных программах</i>	152 975	562 541
<i>_Доставка товара</i>	175 942	183 970
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(8 006)	(8 595)
Покупная стоимость товаров	129 793	106 005
Изменение резерва под обесценение запасов	(98)	(14 902)
Итого	10 544 897	11 791 644

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Изменение стоимости предметов аренды	15 814	15 503
Свернутое сальдо Результаты инвентаризации	921	65 468
Доходы по торговой премии (ретро-бонусам)	15 412	9 042
Эффект от пересчета элементов амортизации (СПИ)	-	356 997
Оценочное обязательство по оплате труда	131 005	471 411
Прочие	47 055	50 704
Итого	210 206	969 125

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Свернутое сальдо Реализация и ликвидация внеоборотных активов	866	-
Свернутое сальдо Резервы по сомнительным долгам	760	4 114
Свернутое сальдо Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	128 035	143 931
Свернутое сальдо Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	3 447	-
Расходы на услуги банка	458 296	496 598
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 454	3 460
Компенсация предоставленных скидок	692 960	891 766
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23 855	1 274
Потери при переработке лома ювелирных изделий	8 443	7 028
Прочие	70 734	25 013
Итого	1 392 850	1 573 184

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно. При составлении бухгалтерской отчетности ООО «СВ Ритейл» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Отложенный налог на прибыль	10 741	83 354
Условный расход составил	(136 607)	(92 335)
Текущий налог на прибыль	(185 763)	(141 343)
Постоянный налоговый расход(доход)	(38 415)	(34 346)

На формирование отложенного налога на прибыль повлияли различия в учете прямых расходах в бухгалтерском и налоговом учете, различия в учете ОС, операций по договорам аренды, положительные курсовые разницы.

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Сумма начисленного налога на прибыль	89 362	117 864

Изменение отложенных налогов

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года	2 274 448	1 303 817
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода	928 343	1 275 750
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
Погашено в отчетном году	(1 008 509)	(454 629)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года		149 510
На конец отчетного года	2 194 282	2 274 448
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года	1 958 750	1 071 473
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода	675 683	1 164 399
Погашено в отчетном году	(766 590)	(402 398)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года		125 276
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года		
На конец отчетного года	1 867 843	1 958 750

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

21. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой площадей в торговых центрах РФ.

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

	Здания	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	2-10	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	6 894 559	6 894 559
Поступление	2 605 068	2 605 068
Пересмотр стоимости	157 636	157 636
Выбытие	(176 857)	(176 857)
На 31 декабря 2024 года	9 480 406	9 480 406
Поступление	1 250 612	1 250 612
Пересмотр стоимости	533 266	533 266
Выбытие	(119 019)	(119 019)

	Здания	Итого
На 31 декабря 2025 года	11 145 265	11 145 265
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2023 года	(2 762 455)	(2 762 455)
Амортизация	(1 677 173)	(1 677 173)
Выбытие	191 324	191 324
На 31 декабря 2024 года	(4 248 304)	(4 248 304)
Амортизация	(2 054 718)	(2 054 718)
Выбытие	118 516	118 516
На 31 декабря 2025 года	(6 184 506)	(6 184 506)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	4 132 104	4 132 104
На 31 декабря 2024 года	5 232 102	5 232 102
На 31 декабря 2025 года	4 960 759	4 960 759

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года	
(5 754 686)	1 633	(1 250 612)	(1 074 312)	2 941 041	(519 096)	(5 656 032)	

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
(4 757 250)	857	(2 605 068)	(769 482)	2 518 614	(142 357)	(5 754 686)	

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

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	1 517 511	1 497 760
От 1 года до 5 лет	6 357 863	6 227 403
Свыше 5 лет	26 632	313 793
Итого	7 902 006	8 038 956
Эффект дисконтирования	2 245 974	2 284 269
Итого обязательства по аренде	5 656 032	5 754 687
В том числе:		
Долгосрочная часть	4 138 521	4 256 927
Краткосрочная часть	1 517 511	1 497 760

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	405 266	468 403

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

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СВ Ритейл» являются:

- Дочерние общества:
до 02.10.2025 – ТОО СВР Азия
Компания была ликвидирована 02.10.2025г.
- Другие связанные стороны:
К другим связанным сторонам Общества до 10.08.2025 года относились дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации WELVART HOLDING AG DMCC. С 11.08.2025 года к другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества организации АО «АУРУМ БОКС».
- Основное хозяйствующее общество:
-АО «Лакса Трейдинг».
- Основной управленческий персонал ООО «СВ Ритейл»:
Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор;
Должностное лицо Компании, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании (Директор розничной сети).

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Основное общество	307 110	800 472
Другие связанные стороны	318 817	170 573
Итого	625 927	971 045

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Основное общество	9 660 974	11 296 977
Другие связанные стороны	4 726 823	2 976 183
Итого	14 387 797	14 273 160

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основное общество		-	-	3 576
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	111 070	114 415
Итого		-	111 070	117 991

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	3 333 708	4 762 189	1 174 664
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	109 718	770	90
Итого		3 443 426	4 762 959	1 174 754

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. Оплата, как правило, осуществляются в безналичной форме, также возможно погашение задолженности путем зачета встречного однородного требования к Компании.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	699 106	4 213 855
На оплату товаров, работ, услуг	(419 412)	(101 326)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам компании, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании в 2025 году составляет – 290 559 тыс. руб. (2024 год – 493 594 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
100 тенге Казахстан	15,4978	19,4860	19,7708

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(1 388)	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		309
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям продажи и покупки валюты	(2 059)	(620)
Итого	(3 447)	(311)

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В 2025 году Компания заключила договоры поручительства с Банк 1 в отношении кредитных договоров со связанными сторонами. Сроки действия поручительств представлены следующим образом:

Должник	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора
Должник1	11.08.2025	30.05.2033	руб.
Должник1	11.08.2025	30.05.2033	руб.
Должник1	11.08.2025	30.05.2031	руб.
Должник1	15.12.2025	30.05.2033	руб.
Должник2	15.12.2025	30.05.2033	Руб.

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность в области торговли ювелирными изделиями на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет в отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств.

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

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

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

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;

- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У компании отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Компании и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

✓

Н.В. Поляков

27 марта 2026 года

