

ООО «Дары Артемиды»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дары Артемиды» (далее по тексту - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дары Артемиды».

Сокращенное наименование: ООО «Дары Артемиды».

Юридический адрес: 188641, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, пос. Ковалево, ул. Поперечная, д. 15, стр. 1, каб. 2208.

Фактический адрес соответствует юридическому.

Дата государственной регистрации: 02 августа 2013 года. Зарегистрировано в МИФНС России №15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство 78 № 0090054910.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1137847293352.

ИНН: 7805627816; КПП: 470301001.

С сентября 2021 года Общество состоит на налоговом учете в МИФНС №2 по Ленинградской области, запись в ЕГРЮЛ - 20.09.2021 г.

С 10.12.2025 г. Общество снято с учета из МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №6 в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов. Общество в своем составе имеет обособленные подразделения:

1) Петрозаводск – дата постановки на учет 29.05.2015 г. в Инспекции ФНС России по городу Петрозаводску, адрес: 185031, Респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Зайцева, д. 65, стр. 4, лит. 1, пом. 2.8;

2) Екатеринбург – дата постановки на учет 17.08.2015 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №32 по Свердловской области; адрес: 620039, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Лукиных, д. 3 Г. Обособленное подразделение закрыто 03.03.2025 г.

3) Мурманск – дата постановки на учет 21.01.2016 г. в ИФНС России по г. Мурманску, адрес: 183034, Мурманская обл., г. Мурманск, Домостроительная ул., д. 6.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 112 человек. В 2024 году - 158 человек.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась неспециализированная оптовая торговля пищевыми продуктами, в частности, охлажденное (замороженное) мясо, птица, а также мясо-продукты.

Уставный капитал по состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей 00 копеек, полностью оплачен.

Состав участников: единственным участником Общества является физическое лицо – Горпинченко П.В. 100% доля в Уставном капитале, бенефициар.

Единоличный исполнительный орган:

- генеральный директор Горпинченко Павел Васильевич.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Лицами, ответственными за составление годовой бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период 2025 год, являются:

- Генеральный директор Горпинченко Павел Васильевич.

- Главный бухгалтер Васильева Надежда Александровна.

2. Способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением (бухгалтерия) Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

В 2025 году бухгалтерский учет велся на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 № 94н и положениями ПБУ в бухгалтерской программе «1С:Бухгалтерия Версия 8.3».

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения за 2023 г. – бухгалтерская программа «1С:Бухгалтерия Версия 8.3» и программа «1С:Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (3.1.22.77)»

На регулярной основе силами провайдера, обеспечивающего сервисное обслуживание, проводятся обновления программы, в том числе по учету заработной платы в части подготовки отчетов по страховым взносам, НДФЛ, отчислениям в пенсионный фонд и др.

3. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Дары Артемиды» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом б/н от 31.12.2021 г.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом МФ РФ от 17.09.2020 N 204н.

Учет договоров аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н с 01.01.2022 г.

Учета нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

С 2025 года при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н. А также при проведении инвентаризаций с 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (сч. 013 «Малоценные НМА»).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация 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. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов по всем амортизационным группам основных средств производится линейным способом. Амортизация начисляется с месяца, следующего за оприходованием ОС.

Срок полезного использования объекта (СПИ) ОС определяется при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету в соответствии с техническими условиями эксплуатации, рекомендациями организаций-изготовителей с учетом намерений в отношении срока использования объекта.

СПИ ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа и морального устаревания, ожидаемого периода времени, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды, а также исходя из планов по замене объекта ОС или его модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется согласно утвержденным в учетной политике срокам полезного использования (в годах) для основных групп ОС.

Срок полезного использования новых объектов устанавливается по нижнему пределу (минимальный срок плюс один месяц) для объектов, включаемых в соответствующую группу ОС.

В случае приобретения ОС бывших в эксплуатации норма амортизации по этому имуществу определяется исходя из оставшегося срока полезного использования (СПИ), то есть с учетом СПИ по аналогичному новому объекту ОС.

По приобретенным объектам ОС, фактический срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации (в части бывших в эксплуатации ОС), срок их полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Элементы амортизации ОС, включая СПИ, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки, в случае выявления существенных изменений в СПИ, организация принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений – перспективно.

Переоценка основных средств не проводится.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 5 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., списываются в состав расходов сразу при поступлении. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется учет данных объектов на забалансовом счете МЦ.04 «Имущество стоимостью не более 100 тыс. руб.», по фактической себестоимости приобретения.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в состав расходов в момент их возникновения.

Существенные по величине затраты, понесенные организацией на проведение обязательного регулярного ремонта, обязательного регулярного технического осмотра и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются в качестве самостоятельных инвентарных объектов. Указанные затраты признаются существенными,

если они превышают 30% балансовой стоимости объекта ОС, но не менее 500 тыс. руб. для объектов ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии материалы оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.96 № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары». Учет товаров ведется без применения счетов 15 и 16.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости приобретения без НДС. При выбытии товары оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Учет транспортных услуг (расходов на доставку), связанных с приобретением товаров (от поставщиков до склада Общества), не заложенных в цену товаров, ведется на счете 44 «Расходы на продажу». На основании ежемесячного расчета сумма транспортных расходов, относящихся к реализованным товарам, списывается на себестоимость продаж, а относящихся к остатку товаров продолжает числиться на сч. 41.01.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности и относятся на затраты производства по мере их фактического осуществления.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты независимо от срока их действия отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения», в отчете о движении денежных средств - в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивается Обществом с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Общество соблюдает порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014г. 3210-У «О порядке ведения кассовых операций».

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочных обязательств.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Расходы, связанные с привлечением краткосрочных кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются следующие поступления:

- от продажи товаров, продукции, от выполнения работ;
- от оказания услуг, включая по сдаче в аренду имущества;
- от прочей реализации.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- Пени и штрафы полученные;
- Поступления, связанные с продажей ОС и ТМЦ;
- Списанная кредиторская задолженность;
- Излишки запасов, обнаруженные при инвентаризации;
- Сумма процентов по займам, выданным и депозитному вкладу;
- Доходы от выбытия имущества;
- Премии от поставщиков;
- Стоимость перевыставленных сверх стоимости товара транспортных (логистических) расходов
- Иные прочие доходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Затраты подразделяются на производственные затраты, расходы на продажу и прочие расходы.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам (себестоимость продаж) относятся следующие расходы:

- затраты на приобретение товаров
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада

Общества в случае если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров

К косвенным расходам относятся все иные расходы (за исключением прочих расходов, учитываемых на сч. 91.02. «Прочие расходы»).

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), за исключением транспортных расходов на доставку продукции от поставщиков, распределяемых на остаток продукции на складе.

Иные доходы и расходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, по которым не создавался резерв сомнительных долгов – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления, расходы – по мере их образования (выявления).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам относятся:

- пени и штрафы уплаченные;
- списанная дебиторская задолженность;
- недостачи, запасов, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- расходы от выбытия имущества;
- иные расходы.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством, не создаются.

Оценочное обязательство в виде резерва на расходы по оплате неиспользованных дней отпусков за прошлые периоды создается на конец отчетного года на основании результатов инвентаризации неиспользованных дней отпусков, проводимой отделом кадров на конец отчетного года.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных дней отпуска за предыдущие годы формируется в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» один раз в год по состоянию на конец отчетного периода. Сумма данного оценочного обязательства определяется исходя из общего количества дней неиспользованного отпуска за предыдущие и отчетный периоды и среднедневного заработка сотрудников, с учетом сумм отчислений во внебюджетные фонды.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Обществом автоматически в 1С балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в балансе отражаются в развернутом виде.

4. Сведения об отчетности

4.1. Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Дары Артемиды» за 2025 год подписана 31 марта 2026 года.

4.2. Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей

Пояснения к статьям актива бухгалтерского баланса

К строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2025 г. составила сумму в размере 16 551 тыс.руб., в т.ч.:

- остаточная стоимость основных средств 16 145 тыс. руб. (первоначальная стоимость ОС составляет 58 380 тыс. руб. за минусом накопленной суммы амортизации 42 235 тыс. руб.);

- остаточная стоимость ППА 406 тыс. руб. (первоначальная стоимость ППА составляет 950 тыс. руб. за минусом накопленной суммы амортизации 544 тыс. руб.);

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в табл. 4.1 и табл. 4.2.

К строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2025 г.:

1. сумма финансовых вложений в уставный капитал ИП ООО «TANOVAR SURHAN» составляет 66 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 25 441 тыс. руб. Балансовая стоимость финансовых вложений с учетом сформированного резерва 40 559 тыс. руб.

2. по договору цессии №б/н от 30.10.2023 г. с ООО «Стелл Транс» Общество приобрело право требования исполнения обязательств ООО «Деметра» по ранее полученным от ООО «Стелл Транс» беспроцентным займам. Общая сумма названных займов со сроком погашения более 1 года после отчетной даты составляет на 31.12.2025 г. 58 550 тыс. руб.

Договоры б/н, дата договора и дата выдачи займа	Сумма задолженности в руб.	Срок погашения
03.10.2022	5 000 000	31.12.2027
06.11.2019	6 000 000	31.12.2027
08.04.2019	7 500 000	31.12.2027
29.03.2019	9 000 000	31.12.2027
29.11.2019	5 000 000	31.12.2027

29.09.2022	7 000 000	31.12.2027
06.07.2021	1 500 000	31.12.2027
20.11.2018	10 000 000	31.12.2027
31.05.2018	7 050 000	31.12.2027
01.06.2021	500 000	31.12.2027

К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

Задолженность дебиторов на отчетную дату составила 999 217 тыс. руб.

Все числовые раскрытия по данной задолженности указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в табл. 7.1.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. увеличилась на 11% по сравнению с показателем на 31.12.2024 г.

Пояснения к статьям пассива бухгалтерского баланса

Капитал и резервы: состоят из стоимости уставного капитала Общества (20 тыс. руб.) и нераспределенной прибыли.

Сумма Нераспределенной прибыли на отчетную дату 31.12.2025 г. составила 427 926 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 417 248 тыс. руб.

По показателям Отчета о финансовых результатах ООО «Дары Артемиды» за 2025 г. вышел с показателями чистой прибыли в размере 10 578 тыс. руб., что меньше показателя за 2024 г. на 33% (31 350 тыс. руб.). Снижение связано со сформированным резервом под обесценение финансовых вложений.

Долгосрочные обязательства:

К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»: ОНО по основным средствам по состоянию на 31.12.2025 г. = 1 115 тыс. руб., ОНО по основным средствам по состоянию на 31.12.2024 г. = 1 288 тыс. руб. Уменьшение составляет 13%.

К строке 1450 «Прочие обязательства»:

Прочие долгосрочные обязательства – это обязательства по договорам аренды, учтенные в качестве ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". На 31.12.2025 г. сумма прочих обязательств составляет 366 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2024 г. сумма прочих обязательств составляла 944 тыс. руб. По договорам, признанных в качестве ППА, Общество арендует в разных регионах помещения под склады и под офисы.

Краткосрочные обязательства:

Обязательства по заемным средствам по строке 1510 на 31.12.2025 г. составили 196 925 тыс. руб.

Тыс. руб.

Кредитор	Вид кредита	Договор	Лимит задолжности	Срок погашения задолжности	Сумма полученных денежных средств	Сумма начисленных %	Сумма погашенных обязательств	Сумма погашенных процентов	Сумма обязательств по состоянию
----------	-------------	---------	-------------------	----------------------------	-----------------------------------	---------------------	-------------------------------	----------------------------	---------------------------------

									на 31.12.2025
ВТБ	Овердрафт	СОВ/060425-566788 от 09.10.25	30 000	08.10.2026	123 899	711	96 974	711	26 925
	Возобновляемая кредитная линия	СВЛ/060425-459476 от 14.08.25	170 000	13.08.2026	170 000	7 840	0	7 840	170 000
	Овердрафт	СОВ/060424-668545 от 18.10.24	100 000	17.10.2025	519 778	17 814	599 157	17 814	0
	Возобновляемая кредитная линия	СВЛ/060424-790807 от 11.12.24	100 000	10.12.2025	157 500	15 491	257 500	15 491	0
Итого:					971 177	41 857	953 631	41 857	196 925

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по полученным кредитам и займам составляла 179 379 тыс. руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила 510 074 тыс. руб. Все числовые раскрытия по данной задолженности указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в табл. 8.1.

Просроченной задолженности по расчетам заработной платы с персоналом и расчетам с бюджетом на отчетную дату 31.12.2025 г. Общество не имеет. В сравнении с показателем на начало года кредиторская задолженность увеличилась на 7% за счет увеличения текущей задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.

По сравнению с 2024 годом валюта баланса Общества увеличилась на 6% с 1 080 420 тыс. руб. до 1 142 292 тыс. руб., что в основном обусловлено следующими причинами:

- увеличение кредиторской и дебиторской задолженности.

4.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей

К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»

Выручка от реализации в 2025 году составила 6 307 821 тыс. руб. (без НДС).

Выручка от реализации в 2024 году составляла 7 903 852 тыс. руб. (без НДС).

Справочно:

По выручке расхождений между БУ и НУ нет.

К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
---	------------------------	------------------------

Себестоимость продаж	5 339 978	6 518 243
ИТОГО	5 339 978	6 518 243

Справочно:

По себестоимости расхождений между БУ и НУ нет.

Суммы выручки и себестоимости в 2025 году уменьшились соответственно на 20% и 18%.

К строке 2100 «Валовая прибыль»:

Строка 2100	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Валовая прибыль	967 843	1 385 609

К строке 2210 «Коммерческие расходы»:

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 874 936 тыс. руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией, за 2024 год составили (без НДС) – 1 302 560 тыс. руб.

Статьи затрат	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
44	874 936	1 302 560
44.01	874 936	1 302 560
Амортизация ОС	2 332 179,55	2 419
Бонусы покупателей (сетей, гипермаркетов)	41 641 192,91	85 177
Ветеринарные справки	3 551 968,20	4 883
Командировочные расходы	350 285,15	1 465
Малоценное оборудование и запасы	271 453,38	2 002
Материальные расходы	8 182 443,23	23 460
Налоги и сборы	49 848 956,00	62 890
Оплата труда	169 788 594,38	215 730
Погрузо-разгрузочные работы	6 545 531,50	5 355
Прочие затраты	0	97
Прочие расходы	42 265 966,32	20 912
Расходы на аренду	27 939 999,32	39 414
Транспортные расходы	90 312 820,24	94 673
Транспортные расходы (доставка)	427 273 158,22	738 150
Услуги покупателей	302 400,00	730
услуги связи (интернет, ЭДО)	4 329 132,15	5 203
Итого	874 936	1 302 560

Справочно:

Расхождение между данными БУ и НУ в 2025 году составляют сумму в размере 252 тыс. руб. (по статьям «Амортизация ОС», «Налоги и сборы», «Оплата труда», «Расходы на аренду») из-за различий в признании основных средств и расходов на аренду в бухгалтерском и налоговом учете и из-за непризнания в налоговом учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Финансовым результатом, полученным от основных видов деятельности, в 2025 году является прибыль от продаж в размере 92 907 тыс. руб. В 2024 году была получена прибыль от продаж в размере 83 049 тыс. руб.

К строке 2320 «Проценты к получению»:

В течение 2024 года доходы в виде процентов у Общества отсутствовали.

В 2025 году был выдан процентный заем сотруднику Цареву Д.С. По данному займу были учтены в составе доходов проценты в размере 106 тыс. руб.

К строке 2330 «Проценты к уплате»:

В течение 2025 года Общество учло в составе прочих расходов:

- затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам и по полученным займам – 41 857 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество учло в составе прочих расходов:

- затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам и по полученным займам – 37 591 тыс. руб.

Справочно:

По процентам к уплате расхождений между БУ и НУ нет.

К строке 2340 «Прочие доходы», суммы указаны в рублях без НДС:

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 11 572 тыс. руб.

В течение 2025 года Общество учло в составе прочих доходов:

- штрафы, выставленные поставщикам, за неисполнение условий договора – 2 121 тыс. руб.;
- доходы, полученные от оприходования излишков товаров – 8 160 тыс. руб.;
- реализация прочего имущества – 180 тыс. руб.;
- информационно-консультационные услуги – 631 тыс. руб.;
- прочие доходы – 480 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 33 178 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество учло в составе прочих доходов:

- восстановление резерва по сомнительным долгам – 11 114 тыс. руб.;
- штрафы, выставленные поставщикам, за неисполнение условий договора – 4 295 тыс. руб.;
- доходы, полученные от оприходования излишков товаров – 14 795 тыс. руб.;
- прочие доходы – 2 974 тыс. руб.

К строке 2350 «Прочие расходы», суммы указаны в рублях без НДС:

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 40 248 тыс. руб.

В течение 2025 года Общество учло в составе прочих расходов:

- расходы на услуги банков – 212 тыс. руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам – 583 тыс. руб.;
- создание резерва под обесценение финансовых вложений – 25 441 тыс. руб.;
- штрафы за неисполнение условий договора с покупателями и поставщиками – 1 464 тыс. руб.;
- списание просроченной дебиторской задолженности в связи с ликвидацией дебитора – 11 569 тыс. руб.;
- прочие расходы – 930 тыс. руб.;
- ликвидация ОС – 49 тыс. руб.

В течение 2024 года Общество учло в составе прочих расходов:

- расходы на услуги банков – 333 тыс. руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам – 10 621 тыс. руб.;
- штрафы за неисполнение условий договора с покупателями и поставщиками – 2 612 тыс. руб.;
- расходы, признанные в связи с выявленной пересортицей – 7 669 тыс. руб.;
- списание просроченной дебиторской задолженности в связи с ликвидацией дебитора – 6 083 тыс. руб.;
- прочие расходы – 11 892 тыс. руб. (корректировочные накладные на реализацию по результатам сверок с покупателями).

К строке 2300 «Прибыль (убыток до налогообложения)»:

Прибыль до налогообложения на 31.12.25 г. составила 22 480 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения на 31.12.24 г. составила 39 426 тыс. руб.

4.3. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 47 721 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 11 930 тыс. руб.

К строке 2410 «Налог на прибыль»:

Налог на прибыль за 2025 год составил 11 897 тыс. руб.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль»:

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 11 930 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2025 год составляет сумму в размере 34 тыс. руб., которые возникли в т.ч. за счет:

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2025 года составила 1 288 тыс. руб. В течение 2025 года произошло уменьшение ОНО на сумму 173 тыс. руб. в связи с уменьшением временной разницы. На конец 2025 года сумма ОНО составила 1 115 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составила 244 тыс. руб. В течение 2025 года произошло уменьшение ОНА на сумму 138 тыс. руб. в связи с уменьшением временной разницы. На конец 2025 года сумма ОНА составила 106 тыс. руб.

Наличие временных разниц обусловлено расхождениями в порядке ведения учета основных средств, в том числе имущества, бывшего в лизинге, а также в порядке признания расходов на аренду в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Расшифровка к строке 2460 «Прочее»:

Статья затрат	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Расходы за счет чистой прибыли	5	25

К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»:

Показатель чистой прибыли за 2024 год составил 31 350 тыс. руб.

ЧП = 39 426 тыс. руб. (прибыль до налогообложения) – 8 001 тыс. руб. (налог на прибыль) – 51 тыс. руб. (отложенный налог)– 25 тыс. руб. (прочее) = 31 350 тыс. руб.

Показатель чистой прибыли за 2025 год составил 10 578 тыс. руб.

ЧП = 22 480 тыс. руб. (прибыль до налогообложения) – 11 930 тыс. руб. (налог на прибыль) + 34 тыс. руб. (отложенный налог)– 5 тыс. руб. (прочее) = 10 578 тыс. руб.

5. Обеспечение обязательств

В 2025 г. Общество в своей деятельности использовало заемные денежные средства. В целях обеспечения выполнения обязательств по кредитным договорам заключены следующие договоры:

Кредитор	Кредитный договор	Кем выдано обеспечение	Договор	Вид обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.
ВТБ	Кредитный договор СВЛ/060425-459476 от 14.08.2025 об открытии кредитной линии	Горпинченко П.В.	Договор поручительства №СВЛ/060425-459476-П01 от 14.08.2025 г.	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СВЛ/060425-459476 от 14.08.2025 об открытии кредитной линии	ООО «Стелл Транс»	Договор поручительства №СВЛ/060425-459476-П02 от 14.08.2025 г.	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СОВ/060425-566788 от 09.10.2025 о предоставлении овердрафта	Горпинченко П.В.	Договор поручительства № СОВ/060425-566788-П01 от 09.10.2025	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СОВ/060425-566788 от 09.10.2025 о предоставлении овердрафта	ООО «Стелл Транс»	Договор поручительства № СОВ/060425-566788-П02 от 09.10.2025	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СОВ/060424-668545 от 18.10.2024 о предоставлении овердрафта	ООО «Стелл Транс»	Договор поручительства № СОВ/060424-668545-П02 от 12.11.2024	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СОВ/060424-668545 от 18.10.2024 о предоставлении овердрафта	Горпинченко П.В.	Договор поручительства № СОВ/060424-668545-П01 от 18.10.2024	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества

ВТБ	Кредитный договор СВЛ/060424-790807 от 11.12.2024 о открытии кредитной линии	ООО «Стелл Транс»	Договор поручительства № СВЛ/060424-790807-П02 от 26.12.2024	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества
ВТБ	Кредитный договор СВЛ/060424-790807 от 11.12.2024 о открытии кредитной линии	Горпинченко П.В.	Договор поручительства № СВЛ/060424-790807-П01 от 11.12.2024	Поручительство	В объеме фактических обязательств Общества

В прилагаемых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде таблиц 4,5,6,7,8, 10 более детально представлены следующие сведения:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (4);
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода переданных в аренду основных средств (4);
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений (5);
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов (6);
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности (7, 8);
- о составе затрат на производство (10);
- о составе оценочных обязательств (резервов), наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода (7);

6. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами в 2025 году являлись следующие лица:

ФИО/Наименование	Основание аффилированности	Доля лица в уставном капитале
Горпинченко Павел Васильевич	лицо, владеющее более 20% долей уставного капитала Общества, он же с выполняет функции ЕИО	100%
ООО «Брейн Инвест»	организация, более 20% долей уставного капитала которой владеет Горпинченко П.В.	-
ООО «ТК «Стелл»	организация, более 20% долей уставного капитала которой владеет Горпинченко П.В.	-
ООО «Стелл Транс»	организация, более 20% долей уставного капитала которой владеет Горпинченко П.В.	-
ООО «СЛУЖБА ДОСТАВКИ»	организация, более 20% долей уставного капитала которой владеет Горпинченко П.В., он же выполняет функции ЕИО.	-

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:
(тыс. руб.)

ФИО/Наименование	Вид операции	Остаток по состоянию на 01.01.2025 г. ДЗ (+) / КЗ (-)	Объем операций		Остаток по состоянию на 31.12.2025 г. ДЗ (+) / КЗ (-)
			Оборот по Дт	Оборот по Кт	
Горпинченко Павел Васильевич	ЗП по трудовому договору, в т.ч. НДФЛ – 89 тыс. руб.	0	689	689	0
ООО «Брейн Инвест»	Договор поставки (с поставщиком)	-584	13 854	9 529	3 741
ООО «Брейн Инвест»	Договор поставки (с покупателем)	7 779	49 196	4 403	52 572
ООО «Брейн Инвест»	Договор займа	66 800	33 400	92 000	8 200
ООО «Транспортная Компания «Стелл»	Оказание услуг	-2 672	39 526	38 734	-1 880
ООО «Стелл Транс»	Оказание услуг	7 442	82 663	116 147	-26 042
ООО «СЛУЖБА ДОСТАВКИ»	Договор поставки (с покупателем)	20 778	1 274	800	21 252

В 2025 году дивиденды Горпинченко П.В. не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Исполнительный директор, Финансовый директор, Главный бухгалтер, Директор по развитию, ИТ Директор, Коммерческий директор) за 2025 год составили:

(в тыс. руб.)

Вид расхода (выплаты)	Сумма
Оклад	8 129
Отпускные	1 170
Командировка	84
Премия	5 600
итого начислено ЗП, в т.ч. НДФЛ	14 983
отчисления в СФР РФ	1 986
отчисления в ФСС от НС	4 406
	30
итого страховые платежи во внебюджетные фонды	4 436
Всего	21 405

Иные вознаграждения в пользу управленческого персонала, включая долгосрочные, в 2025 году не выплачивались и не начислялись.

7. Оценочные резервы

Общество в 2025 году и по состоянию на 31.12.2025 г. не создавало:

- резерв под обесценение запасов за счет финансовых результатов ввиду отсутствия как морально устаревших запасов, так и запасов, учетная стоимость которых превысила чистую стоимость продажи таких запасов;

-резерв под обесценение основных средств ввиду отсутствия признаков обесценения, в частности, отсутствие как морально устаревших ОС, так и ОС, учетная стоимость которых превысила чистую стоимость ОС;

Информация о создании Резерва сомнительных долгов раскрыта в п. 8 настоящих пояснений.

Информация о создании Резерва по оплате неиспользованных дней отпусков раскрыта в п. 9 настоящих пояснений.

Информация о создании Резерва под обесценение финансовых вложений раскрыта в п. 10 настоящих пояснений.

8. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году сформирован на сумму 7 041 тыс. руб. (в связи с наличием признаков сомнительной задолженности), при этом резерв восстановлен на 8 371 тыс. руб. С учетом резерва на 01.01.2025 г. (6 975 тыс. руб.) величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. составила 5 645 тыс. руб. В том числе по организации-банкроту ООО «Компания Рыбный Штурман».

В сравнении с показателем на начало года сумма резерва по сомнительной задолженности уменьшилась на 20%.

9. Оценочное обязательство. Резерв по оплате отпусков

Резерв по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 6 201 тыс. руб. В 2025 году резерв был уменьшен на 336 тыс. руб. Величина резерва по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. составила 5 865 тыс. руб.

10. Оценочное обязательство. Резерв под обесценение финансовых вложений.

В 2025 году Общество сформировало резерв под обесценение финансовых вложений (доля в уставном капитале ИП ООО «TANOVAR SURHAN») в связи с признаками устойчивого обесценения. Резерв был сформирован на сумму 25 441 тыс.руб.

11. События после отчетной даты.

По результатам работы за 2025 год решение о распределении прибыли за 2025 год на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не принималось.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на момент составления бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год судебные и претензионные дела, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, отсутствуют. Возникшие в первом квартале 2026 года судебные споры также не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за 2025 год.

Другие события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует

формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества мог бы возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, оплата которой осуществляется в соответствии с условиями контрактов и у Общества имеется разумная уверенность в их платежеспособности. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенной концентрации кредитного риска у Общества нет.

В Обществе действует политика согласования договоров, направленная на расширение количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях постоплаты или частичного авансирования. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей и предоплат. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Для своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Обществу необходимо систематически привлекать кредиты в рублях. Однако риск повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет контроль и мониторинг за заемными средствами и эффективными кредитными ставками на постоянной основе.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Цены на продукцию/товары и услуги, реализуемые Обществом, регулируются рынком. Их рост и изменение макроэкономических условий, не приводит к существенному снижению потребительского спроса и оттоку покупателей, в связи с чем, руководство Общества не ожидает существенного снижения чистых потоков денежных средств.

Вместе с тем руководство Общества принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение видов продаваемых продуктов и предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств организации. У Общества отсутствует валютный риск ввиду отсутствия договоров, выраженных в иностранной валюте.

К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

Учитывая специфику осуществляемой Обществом деятельности по продаже продуктов и оказанию логистических услуг у Общества имеются риски предъявления штрафных санкций или иных претензий со стороны контролирующих и надзорных органов. Во избежание данных рисков руководством Общества создана организационная структура и система внутреннего контроля за качеством продаваемой продукции/товаров и оказываемых услуг, обеспечивающие соблюдение Обществом и его сотрудниками требований законодательства в области торговли продуктами и транспортных услуг, включая требования к используемым автотранспортным средствам.

К условным фактам хозяйственной деятельности относится и влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

Отраслевые риски. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски. Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

13. Чистые активы. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. величина чистых активов превышает величину уставного капитала, что соответствует требованиям законодательства:

Отчетная дата	Чистые активы	Уставный капитал
31.12.2025	427 946 тыс. руб.	20 тыс. руб.

31.12.2024	417 368 тыс. руб.	20 тыс. руб.
31.12.2023	405 830 тыс. руб.	20 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В 2025 году продолжилось развитие компании за счет улучшения работы, как основного, так и обособленных подразделений на территории России.

У руководства Общества есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

В 2026 году Общество ожидает увеличение объема продаж и прибыли.

У Общества имеются действующие долгосрочные договоры на закупку и продажу товаров, а также на оказание логистических услуг. Также заключаются новые договоры и продлеваются уже действующие. Материальные ресурсы для исполнения договоров у Общества имеются. Общество не предполагает прекращать или приостанавливать деятельность, в том числе частично. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принимая во внимание имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В последние годы экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Российские валютные рынки были подвержены существенной волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам снижался, что повлекло увеличение закупочных цен поставщиков материальных ресурсов, товаров и транспортных услуг, закупочных цен поставщиков оборудования, материалов, услуг. На развитие российской экономики значительное влияние оказывают решения, принимаемые правительством РФ с учетом изменений в области политики, налогообложения и права.

В 2025 г. деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка,

ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества, но это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности Общества, указанные выше события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

Финансовое состояние Российского рынка в значительной степени зависит от состояния мировой экономики, которая продолжает подвергаться в 2026 году угрозе мирового экономического кризиса. В связи с этим заранее предусмотреть и достоверно оценить все риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и финансовое положение Общества, в частности, не представляется возможным.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для дальнейшего развития деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Дары Артемиды»

Горпинченко П.В.

«31» марта 2026 г.

(кроме офисного)	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 610	(607)	-	(660)	352	(289)	-	-	-	-	950	(544)	
	3а 2024 г.	1 610	(285)	-	-	-	(322)	-	-	-	-	1 610	(607)	

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	12 766	15 407	7 975
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 099	13 967	5 779
Офисное оборудование	180	272	528
Производственный и хозяйственный инвентарь	82	164	343
Другие виды основных средств	406	1 003	1 325
Неамортизируемые основные средства - всего	3 785	3 785	3 785
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			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 785	3 785	3 785
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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	133 450	-	-	(8 900)	-	-	(25 441)	-	124 550	(25 441)
	За 2024 г.	139 500	-	43 950	(50 000)	-	-	-	-	133 450	-
в том числе: Взнос в УК	За 2025 г.	66 000	-	-	-	-	-	-	-	66 000	-
	За 2024 г.	100 000	-	16 000	(50 000)	-	-	-	-	66 000	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цессия	За 2025 г.	67 450	-	-	(8 900)	-	-	-	-	58 550	-
	За 2024 г.	39 500	-	27 950	-	-	-	-	-	67 450	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(25 441)	-	-	(25 441)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 950	-	-	(27 950)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цессия	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 950	-	-	(27 950)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	133 450	-	-	(8 900)	-	-	(25 441)	-	124 550	(25 441)
	За 2024 г.	167 450	-	43 950	(77 950)	-	-	-	-	133 450	-

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	-	-	-

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	За 2025 г.	29 077	-	5 437 844	(5 446 814)	-	-	X	X	20 106	-
	За 2024 г.	31 868	-	6 652 135	(6 654 926)	-	-	X	X	29 077	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 154	-	7 737	(7 961)	-	-	(111)	-	2 819	-
	За 2024 г.	4 201	-	21 681	(22 801)	-	-	73	-	3 154	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	24 883	-	5 339 011	(5 347 932)	-	-	111	-	16 073	-
	За 2024 г.	26 419	-	6 535 475	(6 536 938)	-	-	(73)	-	24 883	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	421	-	90 140	(90 313)	-	-	-	-	248	-
	За 2024 г.	375	-	94 720	(94 674)	-	-	-	-	421	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	618	-	956	(608)	-	-	-	-	966	-
	За 2024 г.	873	-	258	(513)	-	-	-	-	618	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	831	-	-	-	-	831	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	904 728	(6 975)	1 031 815	-	(931 680)	-	(8 371)	X	1 004 862	(5 645)
	3а 2024 г.	856 023	(9 175)	932 796	-	(884 091)	-	(12 820)	X	904 728	(6 975)

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	5 645	-	6 975	-	9 175	-

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)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	944	-	-	(577)	-	-	366	
	3а 2024 г.	1 298	-	-	(355)	-	-	944	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	944	-	-	(577)	-	-	366	
	3а 2024 г.	1 298	-	-	(355)	-	-	944	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	654 619	346 252	-	(293 872)	-	-	706 999	
	3а 2024 г.	647 425	487 419	-	(480 225)	-	-	654 619	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	220 084	256 951	-	(242 007)	-	-	235 028	
	3а 2024 г.	148 959	292 072	-	(220 948)	-	-	220 084	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 148	381	-	(3 076)	-	-	453	
	3а 2024 г.	926	3 188	-	(966)	-	-	3 148	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	212 095	69 754	-	(38 811)	-	-	243 038	
	3а 2024 г.	240 680	185 839	-	(214 424)	-	-	212 095	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	179 379	17 546	-	-	-	-	196 925	
	3а 2024 г.	223 267	-	-	(43 888)	-	-	179 379	

Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 613	1 620	-	-	-	3 234
	За 2024 г.	1 455	158	-	-	-	1 613
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	22 546	-	-	(7 089)	-	15 456
	За 2024 г.	18 236	4 310	-	-	-	22 546
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 026	-	-	(901)	-	4 124
	За 2024 г.	4 266	759	-	-	-	5 026
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	10 719	-	-	(1 978)	-	8 741
	За 2024 г.	9 626	1 093	-	-	-	10 719
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	655 563	346 252	-	(294 449)	X	707 365
	За 2024 г.	648 723	487 419	-	(480 580)	X	655 563

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 поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 201	(336)	-	-	5 865
	За 2024 г.	5 827	11 039	(10 665)	-	6 201
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 201	(336)	-	-	5 865
	За 2024 г.	5 827	11 039	(10 665)	-	6 201

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 347 941	7 426 581
Затраты на оплату труда	170 125	215 356
Отчисления на социальные нужды	49 849	62 890
Амортизация	2 332	2 419
Прочие затраты	644 495	112 068
Итого по элементам	6 214 741	7 819 314
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	173	1 489
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 214 914	7 820 803