

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

ООО «Селдико»

за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Способы оценки имущества	3
Неопределенность оценочных значений	3
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
Нематериальные активы	4
Основные средства и незавершенное строительство	4
Учет аренды	6
Обесценение активов	8
Запасы	8
Оценочные обязательства	9
Налог на прибыль	10
Дебиторская задолженность	10
Расходы	11
Связанные стороны	11
Изменения в учетной политике Общества	11
Иное	12
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	13
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
7. ЗАПАСЫ	18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Селдико» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Москва, улица Земляной вал, д.9 помещение 2\11.

Основные виды деятельности:

- Оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией;
- Розничная торговля парфюмерной и косметической продукцией:
 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети;
 - Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений (20 подразделений).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что 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).

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерва под обесценение запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов;
- резервы под обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и улучшений нематериальных активов. Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Нематериальные активы	Срок полезного использования (годы)
Программное обеспечение	2
Аудиовизуальные произведения	2

Амортизация нематериальных активов:

- В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	25-302 месяца
Транспортные средства	37 месяцев
Инвентарь производственный и хозяйственный	25 - 267 месяцев
Прочие основные средства	31 – 115 месяцев
Неотделимые улучшения	59-214 месяцев

- Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

В отчетном периоде Общество амортизировало стоимость всех основных средств.

Прочее

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в Обществе нет.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере

их возникновения.

Учет аренды

Общее

Учет аренды имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды. Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	2-5

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Коммунальные платежи не учитываются при определении переменных арендных платежей

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Общество использует информацию о ставках, размещенную на сайте <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
Все объекты аренды	10,13%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Представление в бухгалтерской отчетности

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств.

Арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть.

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Прочее

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении учета аренды: применена единая

ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

Обесценение активов

Нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения и активы в форме права пользования арендой тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении

В фактическую себестоимость запасов (товаров и материалов) включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	ФИФО
Товары	ФИФО
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	ФИФО

Способы оценки материально-производственных запасов не менялись.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под

обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- процентные займы, предоставленные другим организациям.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы, а также на коммерческие расходы или выручку в зависимости от вида оценочного обязательства.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы от продажи товара.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

К прочим доходам Общества относятся доходы от сдачи в субаренду офисных помещений, доходы от оказания консультационных услуг, доходы от сдачи в аренду основных средств, поступления от продажи основных средств, суммы списанной кредиторской задолженности, курсовые разницы, суммы списанных оценочных резервов в связи с их избыточностью или прекращением выполнения условий признания.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой

консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы

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.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами

К прочим расхода Общества относятся курсовые разницы, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, расходы, связанные с продажей основных средств, выбытием основных средств, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в оценочные резервы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, суммы списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, расходы по оказанию консультационных услуг, начисление оценочных резервов.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике Общества

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом, не связанных со вступлением в силу новых стандартов или внесением изменений в стандарты.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета.

Новые стандарты, не применяемые досрочно, и проекты стандартов

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральным (приказ от 16 мая 2025 года № 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического

субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

Общество не ожидает, что введение указанных выше стандартов окажет существенное влияние на учет хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Общество внесло изменения в сопоставимые данные за 2024 год в связи с реклассификацией расходов.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2025 год:

Наименование показателя	Код строки	12 м 2024 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений
Себестоимость	2120	(3 133 178)	(377 487)	(3 510 665)
Валовая прибыль	2100	6 629 841	(377 487)	6 252 354
Коммерческие расходы	2210	(4 191 742)	377 487	(3 814 255)

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы – всего	2025	23 398	(9 098)	14 300	3 528	(645)	490	(7 147)	26 281	(15 755)	10 526
	2024	17 533	(16 269)	1 264	18 383	(12 518)	12 480	(5 309)	23 398	(9 098)	14 300
В том числе: Программное обеспечение	2025	23 398	(9 098)	14 300	3 528	(645)	490	(7 147)	26 281	(15 755)	10 526
	2024	17 533	(16 269)	1 264	18 383	(12 518)	12 480	(5 309)	23 398	(9 098)	14 300

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Табл. 3 (Форма_1 стр. 1150)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Модификация договора аренды	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	1 584 375	(1 267 548)	316 827	59 183	272 238	(186 657)	(228 799)	199 587	1 686 997	(1 254 618)	432 379
	2024	1 692 462	(1 146 971)	545 491	30 909	(18 114)	(232 908)	(120 882)	112 331	1 584 375	(1 267 548)	316 827
Активы в форме права пользования	2025	401 126	(295 668)	105 458	-	272 238	(94 298)	-	-	673 364	(389 966)	283 398
	2024	419 240	(195 787)	223 453	-	(18 114)	(99 881)	-	-	401 126	(295 668)	105 458
Оборудование и машины	2025	20 382	(15 139)	5 243	3 437	-	(2 635)	(1 201)	1 201	22 618	(16 573)	6 045
	2024	19 499	(15 576)	3 923	4 037	-	(2 176)	(3 154)	2 613	20 382	(15 139)	5 243
Хозяйственный инвентарь	2025	1 087 790	(890 970)	196 820	55 413	-	(86 300)	(218 511)	192 364	924 692	(784 906)	139 786
	2024	1 178 646	(875 693)	302 953	26 872	-	(124 995)	(117 729)	109 718	1 087 790	(890 970)	196 820
Неотделимые улучшения	2025	64 665	(59 115)	5 550	-	-	(1 457)	(8 455)	5 583	56 210	(54 989)	1 221
	2024	64 665	(55 300)	9 365	-	-	(3 815)	-	-	64 665	(59 115)	5 550
Прочие	2025	10 412	(6 656)	3 756	333	-	(1 967)	(632)	439	10 113	(8 184)	1 929
	2024	10 412	(4 615)	5 797	-	-	(2 041)	-	-	10 412	(6 656)	3 756

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства представляют собой обязательства по аренде.

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений по основным средствам и нематериальным активам приведена в таблице ниже:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	Планируемый срок ввода в эксплуатацию	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств – всего	2025 год	2026 год	23 539	68 980	(7 831)	(68 402)	16 286
	2024 год	2025 год	29 099	57 980	(6 258)	(57 282)	23 539
в том числе:							
Оборудование и машины	2025 год	-	-	8 099	(4 623)	(3 476)	-
	2024 год	-	1 861	5 859	-	(4 036)	3 684
Хозяйственный инвентарь	2025 год	-	19 237	51 095	(3 208)	(55 707)	11 417
	2024 год	-	24 162	21 810	(3 546)	(26 873)	15 553
Прочие	2025 год	-	3 076	-	-	-	3 076
	2024 год	-	3 076	-	-	-	3 076
Нематериальные активы	2025 год	-	1 226	9 786	-	(9 219)	1 793
	2024 год	-	-	30 311	(2 712)	(26 373)	1 226

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечительный платеж	39 580	39 580	39 580
Долгосрочная часть расходов будущих периодов	1 917	12 971	15 732
Итого	41 497	52 551	55 312

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость и прочие выбытия	Убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	2025	1 832 413	(20 196)	1 812 217	6 063 176	(5 660 075)	(7 946)	X	2 235 513	(28 142)	2 207 371
	2024	1 288 511	(7 238)	1 281 273	4 488 181	(3 944 279)	(12 958)	X	1 832 413	(20 196)	1 812 217
в том числе:											
1) Товары	2025	1 402 908	(20 196)	1 382 712	5 172 453	(4 687 267)	(7 946)	(73 070)	1 815 024	(28 142)	1 786 882
	2024	981 412	(7 238)	974 174	3 672 284	(3 198 138)	(12 958)	(52 650)	1 402 908	(20 196)	1 382 712
2) Материалы	2025	429 505	-	429 505	890 723	(972 808)	-	73 070	420 490	-	420 490
	2024	307 099	-	307 099	815 897	(746 141)	-	52 650	429 505	-	429 505

Запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 годов отсутствуют.

Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	2025	(20 196)	(28 142)	20 196	(28 142)
	2024	(7 238)	(20 196)	7 238	(20 196)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 072 715	2 935 836	649 235
Авансы, выданные поставщикам	150 180	203 383	300 648
Расчеты по налогам и сборам	109 757	-	79 834
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	717	1 058	311
Прочая дебиторская задолженность	9 708	12 233	19 767
Итого дебиторская задолженность	2 343 077	3 152 510	1 049 794

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Остаточная стоимость
Договоры цессии	2025	9 400	-	9 400	52 058	(53 161)	8 297	-	8 297
	2024	5 243	-	5 243	53 886	(49 729)	9 400	-	9 400
Краткосрочные финансовые вложения	2025	9 400	-	9 400	52 058	(53 161)	8 297	-	8 297
	2024	5 243	-	5 243	53 886	(49 729)	9 400	-	9 400

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 907 842	4 160 582	4 693 518
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	248 893	12 694	1 185
Иные денежные эквиваленты	2 883	3 188	2 559
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 159 619	4 176 463	4 697 262
в том числе			
отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	5 156 735	4 173 275	4 694 703
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	2 883	3 188	2 559

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	19 539	9 604	24 662
Денежные документы	2 883	3 188	2 559
Недостачи и потери	1 905	-	126
Итого	24 327	12 792	27 347

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал составляет 22 545 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов.

Добавочный капитал составляет 1 700 000 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов.

Уставный и добавочный капитал полностью оплачены на указанные даты.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 016 954	951 762	566 921
Расчеты с покупателями по прочим операциям	311 050	387 569	252 532
Расчеты по налогам и сборам	232 372	282 900	262 646
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	37 589	32 396	28 412
Авансы полученные	843	720	76 892
Прочая кредиторская задолженность	17 938	31 657	4
Итого	1 616 746	1 687 004	1 187 407

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Виды резервов			Итого
	Резервы по клиентам и поставщикам и пр.	Резервы по сотрудникам	Прочие резервы	
На 31 декабря 2023 г.	432 410	252 063	53 575	738 048
Признано в отчетном периоде	232 486	309 548	26 400	568 434
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(55 262)	(292 000)	(53 575)	(400 837)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(377 149)	-	-	(377 149)
На 31 декабря 2024 г.	232 486	269 611	26 400	528 497
Признано в отчетном периоде	171 436	258 024	-	429 458
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(47 167)	(253 944)	(26 400)	(327 511)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(185 319)	-	-	(185 319)
На 31 декабря 2025 г.	171 434	273 692	-	445 126
в том числе				
долгосрочная часть	-	-	-	-
краткосрочная часть	171 434	273 692	-	445 126

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя	тыс. руб.			
	За 2025 г.	За 2024 г.		
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, полученные / уплаченные	152 500	(5 672)	44 877	(9 041)
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	11 732	-	10 092	-
Отчисления (восстановления) оценочных резервов	5 865	(1 086)	145 698	(27 028)
Курсовые разницы и отклонения курса при покупке (продаже) валюты	-	(88 552)	-	(42 095)
Невозмещаемый НДС	-	(44 048)	-	(33 671)
Убытки от списания основных средств	-	(29 212)	-	(12 141)
Стоимость неликвидных ТМЦ	-	(21 172)	-	(12 220)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(13 977)	-	(6 196)
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	(3 500)	-	(3 500)
Прочие доходы/расходы, не связанные с основной деятельностью	30 106	(36 176)	21 817	(60 523)
Итого	200 203	(243 395)	222 484	(206 415)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 597 055	2 454 166
Постоянные разницы отчетного периода	686 719	364 645
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	311 021	196 334
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	2 594 796	3 015 145
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(399 264)	(490 833)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	171 680	49 563
<i>Постоянные разницы текущего периода</i>	<i>171 680</i>	<i>72 929</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>(23 366)</i>
Отложенные налоги, в том числе:	77 755	62 633
<i>Временные разницы текущего периода</i>	<i>77 755</i>	<i>39 267</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>23 366</i>
Текущий налог на прибыль	(648 699)	(603 029)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочее, в том числе:	(27 310)	-
Изменение текущего налога на прибыль за 2024 г.	78 286	-
Изменение отложенного налогового актива в связи с подачей уточненной налоговой декларацией за 2024 г. в 2025 г.	(105 596)	-

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Ниже приведены расшифровки по основаниям для начисления отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.						
Наименование показателя	31.12.2025	Изменения за период		Изменения за период		31.12.2023
		Признано в отчете о финансовых результатах	31.12.2024	Признано в отчете о финансовых результатах	Эффект от изменения налоговых ставок	
Сумма отложенного налогового актива	135 139	(24 153)	159 292	38 489	31 876	88 927
Резервы, не признаваемые в налоговом учете	129 983	(22 859)	152 842	40 095	30 586	82 161
Расчеты по аренде (ФСБУ 25)	5 156	(1 294)	6 450	(1 606)	1 290	6 766
Сумма отложенного налогового обязательства	(46 149)	(3 688)	(42 461)	760	(8 492)	(34 729)
ОНО по ОС между БУ и НУ	(37 513)	31	(37 544)	284	(7 509)	(30 319)
Прочие отложенные обязательства	(8 636)	(3 719)	(4 917)	476	(983)	(4 410)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами производится с использованием группировок по аналогичным показателям.

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций
Информация в объеме, предусмотренном п.16 ПБУ 11/2008, раскрывается по группам связанных сторон в виду возможных потерь экономического характера.	Участник ООО «Селдико» (100%) основное хозяйствующее общество	Приобретение и реализация парфюмерно-косметической продукции
	Компании, входящие в одну Группу с Обществом	Приобретение и реализация парфюмерно-косметической продукции, приобретение рекламных услуг.
		Реализация парфюмерно-косметической продукции,
		Оказание услуг субаренды помещения и ИТ услуг
		Оказание консультационных услуг и услуг субаренды помещения
		Оказание услуг субаренды помещения
	Основной управленческий персонал	Возврат займа
	Оплата труда	

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Реализация парфюмерно-косметической продукции, оказание услуг	100 368	85 945
- основное хозяйствующее общество	37 715	38 291
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	62 653	47 654
Приобретение парфюмерно-косметической продукции, рекламных услуг	4 837 097	3 845 299
- основное хозяйствующее общество	2 121 125	1 387 133
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	2 715 972	2 458 166
Начисление дивидендов	120 000	120 000
- основное хозяйствующее общество	120 000	120 000
Получение/выдача займа выданного и процентов	-	-
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон	0	10 772
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	0	10 772
Направление денежных средств связанным сторонам	4 896 590	3 130 734
- основное хозяйствующее общество	2 162 793	795 713
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	2 733 797	2 335 021

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	29 270	22 428	19 270
- основное хозяйствующее общество	10 794	8 992	5 397
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	18 476	13 436	13 873
Кредиторская задолженность	317 550	380 791	296 863
- основное хозяйствующее общество	62 383	145 563	71 717
- связанные стороны, входящие в одну Группу с Обществом	255 167	235 228	225 146

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами. Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества.

В 2022-2025 годах некоторыми странами были введены дополнительные пакеты санкций в отношении ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничения возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильности курса рубля по отношению к доллару США и евро.

15 марта 2022 года Европейским союзом была принята Директива 2022/428, в которой рассматриваются вопросы экспорта товаров в Россию.

Выручка компании выросла на 1 051 599 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом (на 11% по сравнению с выручкой за 2024 г.),

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает внешнее финансирование в форме банковских овердрафтов с плавающими ставками, рассчитываемыми от индикативной котировки МОСПРАЙМ. Руководство Общества оценивает риск негативного влияния изменения процентных ставок на финансовое состояние Общества как незначительный по причине краткосрочного характера заимствований и незначительной доли % в расходах Общества.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля. Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях, продает продукцию преимущественно в российских рублях и небольшую часть в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Учитывая экономическую ситуацию в России и мире, можно ожидать снижения покупательной способности конечных потребителей продукции, поставляемой Обществом. Таким образом, Общество подвержено риску несвоевременного погашения торговой дебиторской задолженности и снижения выручки. В качестве ответных мер на данный риск руководство Общества планирует в случае необходимости осуществить оптимизацию издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погашать имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др. Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку не испытывает недостатка в собственных средствах.

2. Другие виды рисков

2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Главный бухгалтер
По доверенности № 19-03/2024-15 от 19 марта 2024 г.

Попова Елена Владимировна