

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Организация ООО "Байерсдорф"
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
31/12/2025
18640332
384

**1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	30 737	(22 679)	27 749	(24 451)	22 411	(8 577)	-	-	-	-	-	34 035	(8 845)
	5110	2024 г.	26 918	(19 106)	3 819	-	-	(3 573)	-	-	-	-	-	30 737	(22 679)
в том числе:															
<i>реklamные ролики</i>	5101	2025 г.	27 005	(19 966)	19 949	(22 032)	20 099	(7 507)	-	-	-	-	-	24 922	(7 374)
	5111	2024 г.	23 186	(16 961)	3 819	-	-	(3 005)	-	-	-	-	-	27 005	(19 966)
<i>из них исключительные права</i>	5101.1	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>прочие reklamные НМА</i>	5102	2025 г.	3 732	(2 713)	-	(2 419)	2 312	(562)	-	-	-	-	-	1 313	(963)
	5112	2024 г.	3 732	(2 145)	-	-	-	(568)	-	-	-	-	-	3 732	(2 713)
<i>из них исключительные права</i>	5102.1	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>лицензии на программные продукты</i>	5103	2025 г.	-	-	7 800	-	-	(508)	-	-	-	-	-	7 800	(508)
	5113	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>из них исключительные права</i>	5103.1	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5140.1	25 190	8 058	7 812
в том числе:				
<i>реklamные ролики</i>	5141.1	17 548	7 039	6 225
<i>из них созданные организацией</i>	5141.11	-	-	-
<i>прочие reklamные НМА</i>	5142.1	350	1 019	1 587
<i>из них созданные организацией</i>	5142.11	-	-	-
<i>лицензии на программные продукты</i>	5143.1	7 292	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	5160.1	2025 г.	-	-	27 749	-	-	(27 749)	-	-
	5170.1	2024 г.	-	-	3 819	-	-	(3 819)	-	-
в том числе:										
рекламные ролики	5161.1	2025 г.	-	-	19 949	-	-	(19 949)	-	-
	5171.1	2024 г.	-	-	3 819	-	-	(3 819)	-	-
лицензии на программные продукты	5163.1	2025 г.	-	-	7 800	-	-	(7 800)	-	-
	5173.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	5180.1	2025 г.	616	4 034	-	4 650	-
	5190.1	2024 г.	-	616	-	616	-
в том числе:							
рекламный ролик	5181.1	2025 г.	616	2 629	-	3 245	-
	5191.1	2024 г.	-	616	-	616	-
из них исключительные права	5181.11	2025 г.	-	-	-	-	-
	5191.11	2024 г.	-	-	-	-	-
прочие рекламные НМА	5182.1	2025 г.	-	1 405	-	1 405	-
	5192.1	2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	198 882	(55 657)	35 361	(20 676)	5 022	(7 622)	-	-	-	-	-	213 567	(58 257)
	5210	2024 г.	199 473	(75 520)	37 537	(38 128)	28 382	(8 519)	-	-	-	-	-	198 882	(55 657)
в том числе:															
<i>транспортные средства</i>	5201	2025 г.	157 674	(19 509)	33 911	(18 757)	3 103	(6 167)	-	-	-	-	-	172 828	(22 573)
	5211	2024 г.	134 272	(19 224)	36 505	(13 103)	3 357	(3 642)	-	-	-	-	-	157 674	(19 509)
<i>машины и оборудование</i>	5202	2025 г.	13 735	(12 684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 735	(12 684)
	5212	2024 г.	38 760	(35 753)	-	(25 025)	25 025	(1 956)	-	-	-	-	-	13 735	(12 684)
<i>прочие основные средства (мебель и офисное оборудование)</i>	5203	2025 г.	27 473	(23 464)	1 450	(1 919)	1 919	(1 455)	-	-	-	-	-	27 004	(23 000)
	5213	2024 г.	26 441	(20 543)	1 032	-	-	(2 921)	-	-	-	-	-	27 473	(23 464)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	314 013	(171 824)	8 002	(38 383)	26 047	(48 515)	-	-	-	283 632	(194 292)
	5210.3	2024 г.	204 651	(128 647)	109 362	-	-	(43 177)	-	-	-	314 013	(171 824)
в том числе:													
<i>аренда помещений</i>	5201.3	2025 г.	314 013	(171 824)	8 002	(38 383)	26 047	(48 515)	-	-	-	283 632	(194 292)
	5211.3	2024 г.	204 651	(128 647)	109 362	-	-	(43 177)	-	-	-	314 013	(171 824)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	154 259	143 225	123 953
в том числе:				
<i>транспортные средства</i>	5221	150 255	138 165	115 048
<i>машины и оборудование</i>	5222	-	1 051	3 007
<i>прочие основные средства (мебель и офисное оборудование)</i>	5223	4 004	4 009	5 898
Неамортизируемые основные средства - всего	5230	1 051	-	-
в том числе:				
Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	5231	1 051	-	-
<i>машины и оборудование</i>	5231.1	1 051	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5270.1	2025 г.	-	-	33 911	-	-	(33 911)	-	-
	5280.1	2024 г.	-	-	37 537	-	-	(37 537)	-	-
в том числе:										
<i>транспортные средства</i>	5270.11	2025 г.	-	-	33 911	-	-	(33 911)	-	-
	5280.11	2024 г.	-	-	36 505	-	-	(36 505)	-	-
<i>прочие основные средства (мебель и офисное оборудование)</i>	5270.12	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5280.12	2024 г.	-	-	1 032	-	-	(1 032)	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2025 г.	800 000	-	19 650 000	(16 000 000)	-	-	-	-	4 450 000	-
	5315	2024 г.	-	-	11 800 000	(11 000 000)	-	-	-	-	800 000	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2025 г.	800 000	-	19 650 000	(16 000 000)	-	-	-	-	4 450 000	-
	5318	2024 г.	-	-	11 800 000	(11 000 000)	-	-	-	-	800 000	-
Депозитные вклады	53083	2025 г.	800 000	-	19 650 000	(16 000 000)	-	-	-	-	4 450 000	-
	53183	2024 г.	-	-	11 800 000	(11 000 000)	-	-	-	-	800 000	-
Финансовых вложений - итог	5300	2025 г.	800 000	-	19 650 000	(16 000 000)	-	-	-	-	4 450 000	-
	5310	2024 г.	-	-	11 800 000	(11 000 000)	-	-	-	-	800 000	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	2 378 194	(30 658)	8 988 344	(8 859 040)	-	(8 087)	x	x	2 507 498	(38 745)
	5420	2024 г.	2 791 722	(108 547)	9 107 920	(9 521 448)	-	77 889	x	x	2 378 194	(30 658)
в том числе:												
товары для продажи	5401	2025 г.	2 374 721	(30 658)	8 957 837	(8 826 982)	-	(8 087)	-	-	2 505 576	(38 745)
	5421	2024 г.	2 791 299	(108 547)	9 091 668	(9 508 246)	-	77 889	-	-	2 374 721	(30 658)
материалы	5402	2025 г.	2 025	-	909	(1 928)	-	-	-	-	1 006	-
	5422	2024 г.	65	-	2 982	(1 022)	-	-	-	-	2 025	-
расходы будущих периодов	5403	2025 г.	1 448	-	29 598	(30 130)	-	-	-	-	916	-
	5423	2024 г.	358	-	13 270	(12 180)	-	-	-	-	1 448	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Запасы, находящиеся в пути, - всего	5440	316 935	41 182	321 076
в том числе:				
товары для продажи	5441	316 935	41 182	321 076

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
				поступило		списано		переклассифицировано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	130 693	8 001	-	(67 477)	-	-	-	71 217
	5571	2024 г.	61 570	109 362	-	(40 239)	-	-	-	130 693
в том числе:										
обязательства по аренде помещений	5552	2025 г.	130 693	8 001	-	(67 477)	-	-	-	71 217
	5572	2024 г.	61 570	109 362	-	(40 239)	-	-	-	130 693
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	5 059 889	4 480 312	-	(4 733 815)	(1 954)	-	-	4 804 432
	5580	2024 г.	4 625 575	4 739 857	-	(4 304 622)	(921)	-	-	5 059 889
в том числе:										
за товары, работы, услуги	5561	2025 г.	4 465 208	3 979 909	-	(4 458 265)	(1 954)	-	-	3 984 898
	5581	2024 г.	3 247 519	4 464 375	-	(3 245 765)	(921)	-	-	4 465 208
расчеты с покупателями	5562	2025 г.	21 814	3 713	-	(21 814)	-	-	-	3 713
	5582	2024 г.	4 446	21 756	-	(4 388)	-	-	-	21 814
расчеты с персоналом	5563	2025 г.	30	231	-	(30)	-	-	-	231
	5583	2024 г.	62	20	-	(52)	-	-	-	30
расчеты с бюджетом	5564	2025 г.	253 706	489 040	-	(253 706)	-	-	-	489 040
	5584	2024 г.	259 769	253 706	-	(259 769)	-	-	-	253 706
задолженность по выплате дивидендов	5565	2025 г.	274 508	-	-	-	-	-	-	274 508
	5585	2024 г.	1 064 793	-	-	(790 285)	-	-	-	274 508
обязательства по аренде помещений	5566	2025 г.	44 623	7 419	-	-	-	-	-	52 042
	5586	2024 г.	48 986	-	-	(4 363)	-	-	-	44 623
Итого	5550	2025 г.	5 190 582	4 488 313	-	(4 801 292)	(1 954)	x	-	4 875 649
	5570	2024 г.	4 687 145	4 849 219	-	(4 344 861)	(921)	x	-	5 190 582

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	8 969	43 168	2 619
в том числе:				
расчеты с покупателями	5591	3 078	58	832
расчеты за товары, работы, услуги	5592	5 891	43 100	1 765
расчеты с персоналом	5593	-	10	22

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	232 433	136 291	(171 945)	(60 488)	136 291
в том числе:	5710	2024 г.	145 764	346 369	(221 860)	(37 840)	232 433
<i>на предстоящую оплату отпусков работникам</i>	5701	2025 г.	3 450	3 704	(3 450)	-	3 704
	5711	2024 г.	6 758	117 386	(120 694)	-	3 450
<i>выплаты бонусов сотрудникам</i>	5702	2025 г.	187 390	116 718	(146 702)	(40 688)	116 718
	5712	2024 г.	131 058	187 390	(94 593)	(36 465)	187 390
<i>экологический сбор</i>	5703	2025 г.	4 000	12 346	(4 000)	-	12 346
	5713	2024 г.	4 000	4 000	(2 625)	(1 375)	4 000
<i>оценочные обязательства на выплаты при увольнении по соглашению сторон</i>	5704	2025 г.	36 356	-	(16 699)	(19 657)	-
	5714	2024 г.	-	36 356	-	-	36 356
<i>оценочные обязательства на прочие выплаты сотрудникам</i>	5705	2025 г.	1 237	3 523	(1 094)	(143)	3 523
	5715	2024 г.	-	1 237	-	-	1 237
<i>налог на сверхприбыль</i>	5706	2025 г.	-	-	-	-	-
	5716	2024 г.	3 948	-	(3 948)	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	601 516	462 765
Затраты на оплату труда	5620	808 060	857 425
Отчисления на социальные нужды	5630	214 426	183 464
Амортизация	5640	64 715	55 269
Прочие затраты	5650	8 246 363	8 861 754
Итого по элементам	5660	9 935 080	10 420 677
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	8 694 261	8 741 022
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 629 341	19 161 699

8. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5294.1	7 604 969	5 577 037	3 795 798
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5294.2	-	-	-
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5294.3	-	-	-
Чистые активы	5294	7 604 969	5 577 037	3 795 798

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Байерсдорф» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Байерсдорф» образовано в 1998 г.

Юридический адрес Общества: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9, Бизнес-центр «Ситидел».

Общество входит в Группу компаний «Байерсдорф» (далее – Группа) Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является АО «Байерсдорф АГ» Германия.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 253 человек (в 2024 году – 239 человек).

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Андропова Анастасия Геннадьевна	Генеральный директор

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра

каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, в декабре 2025 года – до 16%, в феврале 2026 года – до 15,5%, а 20 марта 2026 года – до 15%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Механизм управления рисками

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

Общество анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному, валютному и кредитному рискам.

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, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов.

Валютный риск

В связи с тем, что у Общества есть операции в валюте (приобретение товаров и услуг), руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. В связи с

этим были предприняты действия, в т.ч. по хеджированию валютных обязательств. В 2025 г. Обществом были проведены постановочные сделки, заключенные с АО «Райффайзенбанк», на общую сумму 5 000 тыс. евро.

Так же общество перечисляет предоплату за будущие поставки в адрес иностранных поставщиков, что позволяет фиксировать курс на день перечисления предоплаты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства в части предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях)

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать существенного влияния на деятельность Общества при ограничениях получения средств из РФ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское 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 и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или к увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Активы

4.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

4.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении каждого соответствующего вида объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

5. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

6. Изменения учетной политики Общества с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н (п.14, 16), часть долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) подлежит отражению во внеоборотных активах, в частности в строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса. В связи с чем в показатели отчетности (Бухгалтерский баланс) были внесены следующие корректировки в сравнительных периодах:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	17 452	17 452
1230	Дебиторская задолженность	1	4 552 938	(17 452)	4 535 486
Корректировки показателей 2023 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	2	-	16 205	16 205
1230	Дебиторская задолженность	2	3 457 221	(16 205)	3 441 016

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);
- показатель прибыли (убытка) на акцию (строки 2900, 2910) подлежит представлению в рублях и копейках.

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Отчет о движении денежных средств

Были внесены изменения в учетную политику, связанные с отражением денежных потоков от инвестиционной деятельности (размещения краткосрочных займов). Общество приняло решение отражать денежных потоки свернуто, в связи с чем в показатели отчетности (Отчет о движении денежных средств) были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3	18 000 000	(18 000 000)	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	3	(18 800 000)	18 000 000	(800 000)

Был пересмотрен подход к отражению в Отчете о движении денежных средств сумм, связанных с оплатой налогов, связанных с оплатой труда работников (НДФЛ и страховые взносы по ЕСН), в частности принято решение отражать движение денежных сумм по оплате данных налогов вместе с показателем суммы выплаты заработной платы, а именно в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников». В связи с чем в показатели отчетности (Отчет о движении денежных средств) были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
4122	в связи с оплатой труда работников	4	634 024	280 040	914 064
4129	прочие платежи	4	3 304 610	(280 040)	3 024 570

д) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:
 - раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);
 - нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);
 - включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

7. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» или 1160 «Инвестиционная недвижимость», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

8. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация начисляется линейным методом.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	Ликвидационная стоимость
Прочее (мебель и офисное оборудование)	2 – 10	0
Транспортные средства	3 – 7	до 2,5 млн руб.
Машины и оборудование	5 – 20	0

Ликвидационная стоимость в отношении соответствующих групп основных средств, приведенных в таблице выше, считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

9. Права пользования активами

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Права пользования активами не переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Вид права пользования актива	Сроки полезного использования (лет)
Аренда офиса	7
Аренда подсобных помещений	7
Аренда парковочных площадей	7

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По депозитным вкладам, займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2025				
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	декабрь 2025	январь 2026	200 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	октябрь 2025	январь 2026	500 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	декабрь 2025	февраль 2026	500 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	декабрь 2025	февраль 2026	500 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	ноябрь 2025	февраль 2026	500 000
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	Российские рубли	декабрь 2025	февраль 2026	450 000

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
АО «ОТП Банк»	Российские рубли	октябрь 2025	январь 2026	800 000
АО «ОТП Банк»	Российские рубли	октябрь 2025	январь 2026	500 000
АО «ОТП Банк»	Российские рубли	ноябрь 2025	февраль 2026	500 000
Итого				4 450 000
на 31.12.2024				
АО «ОТП Банк»	Российские рубли	декабрь 2024	Январь 2025	800 000
Итого				800 000
на 31.12.2023				
-	-	-	-	-
Итого				-

11. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Материалы

При выбытии материалов они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней (средне-скользящей) себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

В течение 2025 года резерв под обесценение запасов был частично восстановлен в связи с увеличением чистой стоимости продажи запасов.

Запасы, находящиеся в пути, включают стоимость принадлежащих Обществу материалов, сырья, товаров.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 1 627 138 тыс. руб. на отчетную дату (1 973 354 тыс. руб. – на 31 декабря 2024 года, 1 151 810 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 года).

12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Значимая задолженность, которая не погашена в установленный срок и с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, на конец отчетного периода отсутствует, равно как и отсутствует резерв сомнительных долгов.

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности в разрезе групп, видов приведена в разделе «Дебиторская задолженность» (подраздел «Наличие и движение дебиторской задолженности») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Банковские депозиты, в том числе краткосрочные (размещенные на срок до трёх месяцев), за исключением вкладов до востребования, Общество учитывает в составе финансовых вложений.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно. Поступления и платежи в связи с начислением процентов по депозитным вкладам, учтенным в составе финансовых вложений, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	406 333	1 265 387	2 011 620
Средства на валютных счетах	913 345	1 405 320	53 790
Средства на специальных счетах в банках (корпоративные банковские карты)	1 451	1 604	1 020
Итого денежные средства	1 321 129	2 672 311	2 066 430
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 321 129	2 672 311	2 066 430

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025 г.	2024 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	211 901	-
Прибыль в результате купли-продажи иностранной валюты	-	14 897
Иные поступления	8 172	2 882
Итого прочие поступления по текущей деятельности	220 073	17 779
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	-	11 770
Ретро-бонусы, выплачиваемые покупателям	1 649 975	1 254 065
Таможенные пошлины	1 239 767	922 148
Лицензионные платежи	709 667	545 359
Прочие налоги и сборы	291 990	273 621
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	70 314	-
Иные платежи	18 374	17 607
Итого прочие платежи по текущей деятельности	3 980 087	3 024 570

15. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

16. Заемные средства

Заемные средства, и соответственно, дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отсутствовали в отчетном периоде, и в периоде, предшествующем отчетному.

17. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

18. Кредиторская задолженность

Долгосрочная часть кредиторской задолженности включена в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении Кредиторской задолженности в разрезе групп, видов приведена в разделе «Обязательства» (подраздел «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	488 917	246 438	259 674
Налог на прибыль	-	7 168	-
Прочие налоги и сборы	123	100	95
Итого	489 040	253 706	259 769

19. Налог на прибыль организаций

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31.12.2023	Изменения 2024 г.	Сальдо 31.12.2024	Изменения 2025 г.	Сальдо 31.12.2025
Основные средства	(92 093)	(4 472)	(96 565)	(1 282)	(97 847)
НМА	-	(2 798)	(2 798)	2 798	-
Оценочные обязательства на неотфактурованные поставки	364 228	642 912	1 007 140	(323 586)	683 554
Оценочные обязательства на премии и отпуска сотрудникам	137 816	90 617	228 433	(104 488)	123 945
Аренда офиса	34 556	(1 424)	33 132	787	33 919
Положительные курсовые разницы	203	(13 771)	(13 568)	13 781	213
Отрицательные курсовые разницы	(16 990)	2 588	(14 402)	1 527	(12 875)
Оценочное обязательство на экологический сбор	4 000	-	4 000	8 346	12 346
Итого временные разницы	431 720	713 652	1 145 372	(402 117)	743 255

Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	86 344	142 730	229 074	(100 527)	185 814
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	57 267	57 267	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [4] = [1] + [2] + [3]	86 344	199 997	286 341	(100 527)	185 814

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	2 678 845	2 291 873
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(669 711)	(458 375)
Постоянный налоговый расход/доход	[4]	106 956	(96 567)
Сумма налога на прибыль, относящаяся к налоговым периодам, предшествующим отчетному	[5]	(334 933)	-
Эффект от увеличения ставки налога на прибыль до 25%	[6]	(83 734)	57 267
Расход по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	[7] = [4] + [5] + [6]	(981 422)	(497 675)

Применяемая ставка по налогу на прибыль организаций

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 года будет использовано в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочные обязательства на выплату бонусов сотрудникам

Оценочные обязательства в отношении предстоящей выплаты бонусов сотрудникам за выполнение плана продаж, достижения определенного % доли рынка и за выполнение поставленных целей. Ожидается, что оценочное обязательство будет использовано в первом квартале 2026 года.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, выплаты бонусов сотрудникам, экологический сбор, оценочные обязательства на выплаты при увольнении по соглашению сторон, оценочные обязательства на прочие выплаты сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате бонусов сотрудникам на конец отчетного года определена исходя из индивидуальных условий договора с сотрудником, результатов деятельности Общества, выполнения целей сотрудником.

Величина оценочного обязательства по экологическому сбору на конец отчетного года определена исходя из объемов ввезенной продукции и ставки экологического сбора согласно действующему законодательству.

Величина оценочного обязательства на выплаты при увольнении по соглашению сторон на конец отчетного года определена исходя из индивидуальных условий договора с сотрудником и внутренних политик Общества.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

21. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, премий и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Оптовая торговля косметической продукцией на территории РФ: сумма выручки от продаж	24 501 079	24 164 108
Оптовая торговля косметической продукцией на территории РФ: сумма предоставленных ретро-бонусов/премий	(3 745 317)	(3 078 332)
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	20 755 762	21 085 776

22. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована себестоимостью проданных товаров:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Себестоимость проданных товаров	8 694 261	8 741 022
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	8 694 261	8 741 022

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Маркетинговые, рекламные расходы	2 207 592	2 023 711
Услуги торговых сетей/торговых точек*	4 414 800	5 586 387
Лицензионные платежи	1 044 033	695 887
Затраты на оплату труда	808 060	857 425
Складские услуги	309 326	181 908
Отчисления на социальные нужды	214 426	183 464
Амортизационные отчисления	64 715	55 269
Транспортные расходы	264 902	254 385
Управленческие услуги регионально в области закупок, логистики и планирования	131 999	143 516
IT-поддержка	158 211	127 018
Прочие расходы	96 026	100 068
Юридические, консультационные, бухгалтерские, аудиторские услуги	56 558	52 868
Аренда офиса	23 696	18 002
Командировочные расходы	32 754	46 614
Расходы на конференции	47 378	40 289
Страхование и обслуживание автомобилей	38 374	33 805
Медицинское страхование	22 230	20 061
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	9 935 080	10 20 677

*в составе строки «Услуги торговых сетей/торговых точек» учтены расходы по продвижению товаров путем осуществления выкладки товара: на регулярных полках в «зоне хорошей видимости», в приоритетных и/или рекламных зонах, размещение товара на рекламных листовках и в каталогах, размещение товара в прикассовой зоне, в промо-зонах, проведение различных акций, размещение рекламного и иного информационного оборудования заказчика в торговых залах, распределение товара через поставки на РЦ и поставка его в точки реализации (непосредственно в супермаркеты сети) и другие расходы по стимулированию и продвижению продаж.

24. Управленческие расходы

Общество не выделяет управленческие расходы и учитывает все расходы, кроме себестоимости проданных товаров и прочих расходов, в составе коммерческих расходов.

25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Изменение оценочных обязательств в связи с изменением оценочных суждений*	761 018	373 496
Восстановление оценочных обязательств в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	60 488	37 840
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	2 405	10 662
Курсовая разница	-	81 576
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	-	77 889
Прочие	8 655	3 175
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	832 566	584 638

* В течение 2025 года были пересмотрены обязательства в сумме 734 000 тыс.руб. в отношении расходов по продвижению и торговому маркетингу, не предусмотренных первоначальными договорами, а являющихся предметом переговоров на момент составления отчетности за 2024 год. На 31 декабря 2024 года руководство Общества применило оценочные суждения в отношении начисления данных обязательств. На момент составления отчетности за 2025 год произошли изменения в фактах и обстоятельствах в отношении данных обязательств, и, как следствие, в оценочных суждениях руководства.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовая разница	200 168	-
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	70 316	1 413
Стоимость безвозмездного товара	24 427	37 596
Прочие расходы на иностранных сотрудников	20 621	831
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	17 396	17 462
Уничтожение излишних остатков компонентов для производства	14 566	121 605
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	8 460	21 670
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	8 087	-
Рекламные и маркетинговые расходы и мероприятия (внешние и внутренние)	8 170	25 371
Комиссия платежного агента	7 710	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 435	8 473
Брак и недостачи без виновных лиц	3 737	3 770
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	3 736	9 747
Невозмещаемый НДС	3 570	12 965
Прочие	18 343	14 488
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	414 741	275 391

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	24 727	19 683
Итого проценты к уплате	24 727	19 83

26. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Германии Вольфганг Вальтер Герц.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Контроль над Обществом осуществляет АО «Байерсдорф» Германия.

Преобладающим хозяйственным обществом является «АО «Байерсдорф» Германия.

Материнской организацией Группы, в которую входит Общество, является АО «Байерсдорф» Германия.

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Beiersdorf Shared Services GmbH	Германия, Д-20253 Гамбург, Квикборнштрассе, 24,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2	Beiersdorf Consumer Supply	Германия 20253 Гамбург Уннаштрассе, 48	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	Beiersdorf NE FZ-LLC	ОАЭ, Дубаи, Дубаи Медиа Сити, Здание	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		офис Парка, 304			
4	Beiersdorf Kazakhstan LLC	Казахстан, Алматы, ул. Достык, 136, офис 903	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	Beiersdorf Manufacturing Berlin GmbH	10587, Германия, Берлин, ул. Франклина, д. 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	Beiersdorf (Thailand) Co., Ltd.	10500, Тайланд, Бангкок, площадь Сатурна, д.98	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	Nivea (Shanghai) Co. Ltd.	201700, Китай, Шанхай, проспект Ксухи, большой путь, дорога Хангуайо	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	Beiersdorf CEE Holding GmbH	1120, Австрия, Вена, Лехарбахгассе ул., д.13	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая				
- других связанных сторон	1 869	2 760	-	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч
Авансы выданные				
- другим связанным сторонам	1 627 024	1 735 926	1 127 944	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч
Кредиторская задолженность				
- основному хозяйственному обществу (Beiersdorf AG)	-	3 263	-	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
- Роялти (Beiersdorf AG)	264 045	165 211	151 023	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч
- Дивиденды (Beiersdorf AG)	274 508	274 508	1 064 793	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч
- другим связанным сторонам (услуги)	166 467	176 522	-	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч
- другим связанным сторонам (товар)	287 108	213 668	25 338	Согласно условиям контракта, в безналичной форме, путем перечисления на р/сч

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг, возмещение затрат (без НДС)		
- другие связанные стороны (БДФ Казахстан, BDF NE)	5 006	6 517
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
Консультационные и прочие услуги (основное хозяйственное общество)	256	3 308
Роялти (основное хозяйственное общество)	1 044 033	695 887
- консультационные и IT услуги)(взаимозависимые хозяйственные общества)	274 699	266 711
- товары (взаимозависимые хозяйственные общества)	3 354 985	4 517 002

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон		
возмещение услуг (BDF NE, БДФ Казахстан (взаимозависимые хозяйственные общества))	6 092	3 824
Направление денежных средств связанным сторонам		
- выплата Роялти (BDF AG) (основное хозяйственное общество)	709 667	545 359
- выплата дивидендов (BDF AG) (основное хозяйственное общество)	-	671 743
- оплата за услуги (BDF AG) (основное хозяйственное общество)	2 765	-
- оплата за услуги (BDF NE, BSS, BDF Austria) (взаимозависимые хозяйственные общества)	218 444	76 345
- оплата за товар (BCS, BMB, BDF Thailand, BDF Shanghai) (взаимозависимые хозяйственные общества)	3 168 580	4 934 721

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, больничный лист) на общую сумму 46 923 тыс. руб. (2024 г. – 26 675 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

27. Информация о финансовых инструментах срочных сделок

Общество в 2024 году заключило форвардный контракт на покупку 5 млн. евро:

Сделка № 1: 2 млн .евро по курсу 107,70 руб./евро. - форвардный контракт был заключен в целях хеджирования риска повышения курса евро к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по оплате роялти;

Сделка № 2: 2 млн .евро по курсу 111,60 руб./евро. - форвардный контракт был заключен в целях хеджирования риска повышения курса евро к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по оплате роялти;

Сделка № 3: 1 млн .евро по курсу 108,89 руб./евро. - форвардный контракт был заключен в целях хеджирования риска повышения курса евро к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по импорту услуг.

В отчетном году форвардный контракт был исполнен. На дату исполнения курс Центрального банка РФ составил:

По сделке № 1: 106,2493 руб./евро. В результате был отражен прочий расход по форвардному контракту в размере 2 901,4 тыс. руб.

По сделке № 2: 93,6844 руб./евро. В результате был отражен прочий расход по форвардному контракту в размере 35 831,2 тыс. руб.

По сделке № 3: 99,1953 руб./евро. В результате был отражен прочий расход по форвардному контракту в размере 9 694,7 тыс. руб.

Эффективность хеджирования определяется в результате сравнения дохода/расхода от исполнения форвардного контракта и расчетной величиной курсовой разницы, накопленной за период от даты заключения форвардного контракта до даты его исполнения.

Расчетный показатель курсовой разницы предназначен исключительно для определения эффективности хеджирования и не отражается в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов и расходов. Данный показатель рассчитан путем умножения стоимости в иностранной валюте приобретенного сырья на разницу между курсом евро Центрального банка РФ, сложившегося на дату оплаты отдельных партий приобретаемого сырья, и на дату заключения форвардного контракта.

Расчетная отрицательная курсовая разница составила 35 285 тыс. руб.

Результат хеджирования является отрицательным, представляя убыток в размере 83 712 тыс. руб.

Форвардных контрактов, заключенных в отчетном 2025 году и подлежащих исполнению в следующих отчетных периодах, заключено не было.

28. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели (по мнению налогового органа) или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства (на дату закрытия финансового года – такие контрагенты отсутствуют по данным Общества). Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

29. События после отчетной даты

В период с начала 2026 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности были приняты решения единственного участника о выплате дивидендов в пользу учредителя за 2023г. и 2024г.:

- Решение №01/2026 от 20 января 2026 года о распределении прибыли за 2023 г. в сумме 2 185 702 тыс.руб.
- Решение №02/2026 от 20 января 2026 года о распределении прибыли за 2024 г. в сумме 1 784 239 тыс.руб.

На момент подписания бухгалтерской отчетности распределенные дивиденды выплачены не были.

Генеральный директор ООО «Байерсдорф»

Андропова А. Г.



Дата

30 марта 2026 года