

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Русский Розничный холдинг»
Идентификационный номер налогоплательщика	7722689640
Юридический адрес	119048, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, УЛ ЛУЖНИКИ, Д. 24, СТР. 10
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Русский Розничный холдинг» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 01.07.2009г. ОГРН 1097746381732

У Общества открыто обособленное подразделение, расположенное по адресу склада Общества : г. Москва, Кантемировская ул. Дом 59А. Обособленное подразделение зарегистрировано 02.12.2024г.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.48	Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями

2. Учетная политика.

2.1. Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- Утверждение формата представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Порядок нумерации подстрок для существенных показателей.

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- 10 (десять) и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- 5 (Пять) и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Курс валют на 31.12.2025 года:

Доллар 78,2267 рублей

Евро 92,0938 рублей

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. Нематериальные активы

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали на балансе объекты нематериальных активов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации для всех группы объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.9. Основные средства и капитальные вложения

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
машины и оборудование; транспортные средства; объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации) капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств; незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства; оборудование, требующее монтажа; затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств основных
- объекты основных средств, включая:
машины и оборудование; транспортные средства; объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации) капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств; незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
оборудование, требующее монтажа;
затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств основных средств; затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов; прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
(реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.10. Учет арендных отношений

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В 2025 г. В составе арендованных основных средств входит аренда складского помещения по адресу г. Москва, Кантемировская 59 стр. 4, у ООО «Автокомбинат 41», стоимость аренды составляет 351 тыс. руб. в месяц без НДС. Срок аренды составляет 11 мес, с последующей пролонгацией. В связи с этим в бухгалтерском учете Общества признается ППА.

Данные по движению основных средств за 2025 год, (тыс. рублей)

Остаток основных средств на начало года 2 538

Приобретено основных средств - 327

Выбытие основных средств 1 469

Остаток основных средств на конец года 1 395

Общая сумма амортизации на начало 2025 года – 1 936

Начислено амортизации за 2025 год – 1 468

Погашена амортизация по выбывшим ОС – 402

Общая сумма амортизации на конец 2025 г. 870

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на [ФСБУ 25/2018](#) в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Договор на аренду офиса с ООО "СПОРТЦЕНТР ЛУЖНИКИ" № 10.2025 от 23.04.2025 заключен на срок 11 месяцев. Ежемесячная стоимость аренды 252 тыс руб.

Приказ об использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде от 23.04.2025 г.

Арендные платежи отражаются в отчете ДДС в прочих расходах.

2.11. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.12. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснится, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.13. Запасы

2.13.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка

производится по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.13.2. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

На 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение запасов не создавался.

2.14. Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов на счете 41 -07 «Долгосрочные активы к продаже».

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимостью продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), включается в статью «Прочие расходы», «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

В отчетном периоде остаток денежных средств:

- на счетах в банках составил – 81 695 тыс. руб.
- в кассе организации –наличные денежные средства отсутствуют.

2.16. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) разработанной организацией самостоятельно, расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	4 435		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	4 435		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	4 435		

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

2.18. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати 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 двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.18. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницех формируется Обществом на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.19.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является способ оценки по фактической себестоимости, сформированной исходя из справедливой стоимости передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) и дополнительных затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.19.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.20. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств Общество применяет разработанную методику, подробно расписанную в учетной политике Общества. Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

2.21. События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты *факты* хозяйственной деятельности, которые *оказали* или *могут* оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и *которые* имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

У Общества в отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному наличие и движение нематериальных активов, отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 538	(1 936)	327	(1 469)	1 468	(402)	-	-	-	1 395	(870)
	За 2024 г.	3 617	(2 625)	157	(1 236)	1 193	(505)	-	-	-	2 538	(1 936)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	744	(643)	-	(521)	521	(38)	-	-	-	224	(160)
	За 2024 г.	744	(594)	-	-	-	(49)	-	-	-	744	(643)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 247	(1 042)	327	(949)	948	(253)	-	-	-	625	(348)
	За 2024 г.	2 239	(1 824)	157	(1 149)	1 106	(324)	-	-	-	1 247	(1 042)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	547	(251)	-	-	-	(110)	-	-	-	547	(362)
	За 2024 г.	634	(206)	-	(88)	88	(132)	-	-	-	547	(251)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Отсутствуют.

5. Запасы.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	212 089	-	574 316	(477 412)	-	-	X	X	308 993	-	
	За 2024 г.	207 040	-	280 384	(275 336)	-	-	X	X	212 089	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	426	-	32 377	(2 781)	-	-	-	-	30 021	-	
	За 2024 г.	1 631	-	13 460	(14 390)	-	-	(277)	-	425	-	
Товары	За 2025 г.	211 663	-	541 938	(474 630)	-	-	-	-	278 971	-	
	За 2024 г.	205 409	-	266 924	(260 946)	-	-	277	-	211 664	-	

6. Дебиторская задолженность.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

У Общества в отчетном периоде сформировалась краткосрочная дебиторская задолженность отраженная по строке 1230 баланса.

	2025	2024
Дебиторская задолженность	1230	87 995
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками		47 256
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		24 147
		370 338

Расчеты по налогам и сборам		-	2
Сальдо по ЕНС		1 511	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	7
Расчеты с подотчетными лицами		924	185
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		13 698	100 635
Расходы будущих периодов		112	69
Авансы по аренде		351	274

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Доходы.

8.1. Выручка
Тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Оптовая торговля	196 719	198 579

8.2. Прочие доходы.

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом,
Тыс. руб.

1. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв сомнительных долгов				
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	209 012	115 427	94 993	175 378
Списание задолженности перед Хоерия Тус				
Безвозмездно предоставленные услуги			-	
Безвозмездное поступление МПЗ	21 135		11 816	
Списание/оприходование бракованных товаров и недостачи, выявленные при инвентаризации	2 422	2 839	656	
Комиссия банка, в т.ч. эквайринг		654		1 147
Списание задолженности			317	1 320
Иные прочие доходы/расходы	176	72 123	97 046	205 959

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Ликвидация ОС				
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	81 000	70 047	31 172	29 002
Доходы/расходы прошлых лет	231	17	235	37
Итого прочие доходы/расходы	313 976	261 107	236 235	412 843

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств

В отчетном периоде сформировалась краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 баланса, которая сложилась из:

	2025	2024	2023
Кредиторская задолженность	1520	271 806	713 812
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		264 084	703 105
Расчеты с покупателями и заказчиками		24	346
Расчеты по налогам и сборам		-	6 880
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		33	37
Сальдо по ЕНС		-	3 102
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		347	340
Расчеты с персоналом по оплате труда		1	2
Расчеты с подотчетными лицами		1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		7 316	-
			28
			52

Долгосрочные обязательства в размере 190 264 тыс. руб, отражены по строке 1410 баланса, и состоят из задолженности по долгосрочному займу.

Проценты по полученному займу отражены в краткосрочных обязательствах, по строке 1510 баланса и составляют 69 000 тыс. руб.

У Общества есть полученный займ от С.ТОУС С.Л. Займ в валюте евро, срок погашения - ноябрь 2025 года. Ставка по займу установлена в размере ставки ЕВРИБОР + 2,0%., с 2023 г ставка согласно договору была повышена до ЕВРИБОР + 5,0%.

9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

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

9.3. Обеспечения обязательств

Отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с операционной работой по основному виду деятельности.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

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

Наименование	2025	2024
Расходы на аренду торговых площадей, склада	3 044	3 163
Оплата труда сотрудников коммерческого отдела	4 251	3 040
Расходы на рекламу и маркетинг	16 328	5 851

Наименование	2025	2024
Страховые взносы с оплаты труда сотрудников коммерческого отдела	1 280	932
Амортизация основных средств	8	8
Расходы на упаковку, малоценное имущество	256	132
Расходы на доставку	181	0
Расходы на ремонт арендуемых помещений		0
Расходы на ремонт ювелирных изделий	1 178	12 947
Прочие коммерческие расходы	1 319	20 902
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	27 846	46 975
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	18 376	21 549
Страховые взносы с оплаты труда управленческому персоналу	4 530	5 338
Расходы на аренду офиса	3 310	2 612
Расходы на консультационные и аудиторские услуги	5 344	4 187
Техническая поддержка интернет сайта	454	257
Курьерские / офисные расходы	541	574
Представительские расходы		126
Командировочные расходы		1 342
Прочие управленческие расходы	3 520	3 228
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	36 075	39 213

Расходы по обычным видам деятельности в целом

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	167 754
Затраты на оплату труда	22 628
Отчисления на социальные нужды	5 811
Амортизация	3 272
Прочие затраты	29 886
Итого по элементам	229 350
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	229 350

13. Иная информация

13.1. Общая информация об организации

Численность сотрудников Организации на 31.12.2025 г. составила 6 человек, и 7 человек на 31.12.2024 г., соответственно.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор **Раскин Святослав Игоревич**

13.2. Информация об учредителях

Наименование	Доля голосующих акций (%)	Кол-во акций (доля) тыс.руб.
С. ТОУС С.Л (Испания)	100	4 435

Компания С.ТОУС С.Л., зарегистрированная по законодательству Испании по адресу: Карретера де Вик, Ель Гикс, 3 (08243), Манреса (Барселона). Компания С.ТОУС С.Л. является конечной контролирующей компанией Группы TOUS.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

13.3.Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	72 048	72 750

Чистые активы Организации на 31.12.2025г больше уставного капитала

13.4.Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

13.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- Учредителем общества является Акционерное общество :

Хоерия Тус (JOYERIA TOUS S.A., Испания) является связанной стороной Общества, так как она совместно с Обществом находятся под контролем компании С.ТОУС С.Л. (материнской компании Общества).

Компания С.ТОУС С.Л., зарегистрированная по законодательству Испании по адресу: Карретера де Вик, Ель Гикс, 3 (08243), Манреса (Барселона). Компания С.ТОУС С.Л. является конечной контролирующей компанией Группы TOUS.

Генеральный директор Раскин Святослав Игоревич

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции (сделки) со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
С.ТОУС С.Л.	4323	0	(10 096)
Другие связанные стороны			
Хоерия Тоус	4121	0	
Итого			(10 096)

К основному управленческому персоналу Организация относит исполнительный органа Общества (генеральный директор Общества)

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	7 065	4 002
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	7 065	4 002
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений	7 065	4 002

13.6.События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение на Общество, отсутствуют.

13.7.Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Отсутствуют

13.8.ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

П. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т. п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном п. 6 настоящего Положения. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде существенные ошибки отсутствуют.

Генеральный директор

Раскин С.И.

«26» марта 2026 года