

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

Коды
31/12/2025
83453353
384

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "САФИЛД-ОНГ"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода				
		первоначальная (перереценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	перевено-чальная (перереценная) стоимость списано	перевено-чальная (перереценная) стоимость	амортизация	обесценение	перевено-чальная (перереценная) стоимость	перевено-чальная (перереценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	перевено-чальная (перереценная) стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	2025 г.	16 092	(8 298)	2 208	(460)	378	(2 776)	-	-	-	-	-	16 840	(8 656)
Инвестиционной недвижимости) - всего	2024 г.	26 695	(21 672)	7 385	(18 139)	17 911	(2 537)	-	-	-	-	-	15 062	(9 268)
в том числе:														
Компьютерная техника	2025 г.	5 619	(4 072)	1 069	(332)	362	(1 120)	-	-	-	-	-	6 323	(4 830)
	2024 г.	8 281	(5 960)	838	(3 500)	3 435	(1 547)	-	-	-	-	-	5 619	(4 072)
Мебель	2025 г.	8 251	(1 825)	-	(88)	16	(1 173)	-	-	-	-	-	8 153	(2 962)
	2024 г.	4 160	(2 909)	6 031	(1 840)	1 814	(730)	-	-	-	-	-	8 251	(1 825)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2025 г.	780	(180)	1 136	-	(385)	-	-	-	-	-	-	1 616	(675)
	2024 г.	11 060	(10 740)	430	(10 740)	10 740	(190)	-	-	-	-	-	780	(190)
Офисное оборудование	2025 г.	442	(211)	-	-	(69)	-	-	-	-	-	-	442	(309)
	2024 г.	1 875	(1 603)	66	(1 499)	1 485	(70)	-	-	-	-	-	442	(211)
Прочие	2025 г.	469	(457)	6	(460)	457	-	-	-	-	-	-	6	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода				
		фактическая (перереценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (перереценная) стоимость	амортизация	обесценение	фактическая (перереценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перереценная) стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	2025 г.	59 261	(28 153)	8 930	(2 822)	2 865	(18 122)	-	-	-	-	-	65 369	(43 394)
Права пользования активами - всего	2024 г.	56 695	(9 978)	2 576	-	-	(18 260)	-	-	-	-	-	59 261	(28 159)
в том числе:														
Транспортные средства	2025 г.	30 283	(14 474)	8 930	(2 822)	2 865	(8 463)	-	-	-	-	-	33 391	(20 051)
	2024 г.	27 707	(5 653)	2 576	-	-	(8 931)	-	-	-	-	-	30 283	(14 474)
Прочие(офисное помещение)	2025 г.	28 978	(13 684)	-	-	-	(9 659)	-	-	-	-	-	28 978	(23 343)
	2024 г.	26 978	(4 025)	-	-	-	(9 659)	-	-	-	-	-	28 978	(13 684)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	2	3	4	5	6	7
Амортизируемые основные средства - всего	8 144	6 784	4 194	-	-	-
в том числе:						
Компьютерная техника	1 495	1 547	2 321	-	-	-
Мебель	5 169	6 428	1 251	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	1 341	550	350	-	-	-
Офисное оборудование	133	231	269	-	-	-
Прочие	6	-	3	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		резерв под обесценение	затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	3			4	резерв под обесценение	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	2025 г. 2024 г.	1 401 747 1 849 032		(308 264) (246 577)	2 612 279 1 850 844	(1 910 062) (1 798 129)	142 259	(912) (61 687)	x x	x x	2 103 964 1 401 747	(166 917) (308 264)	
в том числе:													
Сырье, Материалы и другие аналоговичные ценности	2025 г. 2024 г.	44 444 43 624		(44 441) (43 617)	61 083 52 641	(60 172) (51 821)	-	(912) (624)	-	-	45 355 44 444	(45 353) (44 441)	
Товары для перепродажи	2025 г. 2024 г.	1 330 743 1 290 601		(263 823) (202 960)	2 468 371 1 750 323	(1 797 859) (1 710 181)	142 259	(60 663)	-	-	2 001 255 1 330 743	(121 564) (263 823)	
Товары отгруженные	2025 г. 2024 г.	26 660 14 807		-	82 825 47 880	(52 031) (36 127)	-	-	-	-	57 354 26 560	-	

3. Дебиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	поступило		списано			по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы			восстановление/использование резерва
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г. 2024 г.	511 909 354 728	(4 291) (549)	946 992 511 909	(117 676) (4 291)	(511 909) (354 728)	- -	4 291 549	- -	946 992 511 909	(117 676) (4 291)
Покупатели и заказчики	2025 г. 2024 г.	410 284 297 804	(4 291) (549)	608 101 410 284	(117 676) (4 291)	(410 284) (297 804)	- -	4 291 549	- -	608 101 410 284	(117 676) (4 291)
Арендаторы	2025 г. 2024 г.	74 956 30 785	- -	89 768 74 956	- -	(93 894) (30 785)	- -	- -	- -	74 956 30 785	- -
Прочая	2025 г. 2024 г.	1 948 3 684	- -	1 419 1 948	- -	(1 948) (3 684)	- -	- -	- -	1 419 1 948	- -
Налоги и сборы	2025 г. 2024 г.	5 783 22 435	- -	316 5 783	- -	(5 783) (22 435)	- -	- -	- -	316 5 783	- -
Задолженность по премиям от поставщика	2025 г. 2024 г.	18 938 511 909	- -	249 390 946 992	- -	- (511 909)	- -	- -	- -	249 390 946 992	- (117 676)
Итого	2025 г. 2024 г.	511 909 354 728	(4 291) (549)	511 909 354 728	(117 676) (4 291)	(354 728) (511 909)	- -	4 291 549	x x	946 992 511 909	(117 676) (4 291)

3.2. 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
1	2	3	4	5	6	7
Всего	117 676	-	6 517	-	565	549
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	117 676	-	6 517	-	565	549

4. Обязательства
4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	поступило				проценты, штрафы и иные начисления	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г. 2024 г.	18 436 38 559	-	-	(11 838) (20 123)	-	-	6 800 18 436	
в том числе:									
Обязательства по договорам аренды	2025 г. 2024 г.	18 436 38 559	-	-	(11 838) (20 123)	-	-	6 800 18 436	
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г. 2024 г.	1 291 750 1 204 545	3 672 918 2 741 381	-	(2 448 828) (2 554 176)	(70 000)	-	2 447 840 1 291 750	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г. 2024 г.	1 084 422 1 097 198	2 817 619 1 850 113	-	(1 584 541) (1 892 889)	-	-	2 337 700 1 084 422	
Авансы полученные	2025 г. 2024 г.	27 819 13 021	650 888 652 240	-	(653 243) (637 442)	-	-	25 484 27 819	
Расчеты по налогам и взносам	2025 г. 2024 г.	1 166 902	20 852 1 165	-	(1 185) (902)	-	-	20 852 1 166	
Прочая	2025 г. 2024 г.	73 082 2 351	2 492 73 092	-	3 081 2 351	(70 000)	-	2 483 73 082	
Обязательства по договорам аренды	2025 г. 2024 г.	16 923 9 821	7 728 7 108	-	-	-	-	18 857 18 929	
Завязанность по премиям покупателям	2025 г. 2024 г.	88 322 81 252	178 139 157 692	-	(224 787) (150 592)	-	-	41 674 88 322	
Итого	2025 г. 2024 г.	1 310 185 1 243 104	3 672 918 2 741 381	-	(2 458 664) (2 574 299)	(70 000)	x x	2 454 440 1 310 186	

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего	9 739	12 659	11 165
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 739	12 659	11 165

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	26 197	44 182	(37 310)	(5 910)	27 159
	2024 г.	20 811	46 517	(38 623)	(2 508)	26 197
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства на годовой бонус сотрудникам</i>	2025 г.	8 020	8 978	(6 777)	(5 345)	4 876
	2024 г.	3 704	9 199	(4 795)	(88)	8 020
<i>Оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников</i>	2025 г.	13 635	13 503	(12 296)	(121)	14 721
	2024 г.	9 988	13 192	(8 828)	(717)	13 635
<i>Оценочные обязательства на квартальный бонус сотрудникам</i>	2025 г.	4 542	21 357	(18 237)	(444)	7 218
	2024 г.	4 564	20 368	(19 362)	(1 028)	4 542
<i>Специальный бонус сотрудникам</i>	2025 г.	-	344	-	-	344
	2024 г.	2 555	3 758	(5 638)	(675)	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 517 142	1 825 576
Затраты на оплату труда	148 290	134 833
Отчисления на социальные нужды	35 800	31 089
Амортизация	20 898	19 876
Прочие затраты	119 972	137 660
Итого по элементам	1 842 102	2 149 034
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 842 102	2 149 034

6. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	633 784	468 920	409 492
Чистые активы	633 784	468 920	409 492

Генеральный директор



Купрянова О.А.

30 марта 2026 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «САФИЛО-СНГ» (далее «Общество») образовано 29.10.2008 и является дочерним обществом, входящим в Группу компаний Сафило.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является САФИЛО – ИТАЛЬЯНСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПО ПРОИЗВОДСТВУ ОЧКОВ (далее – «Сафило С.П.А.»), зарегистрированное по законодательству Италии по адресу: 35129 Италия, г. Падуа, Промышленная зона VII, ул. 15.

Общество занимается оптовой торговлей солнцезащитными очками и корректирующими оправами.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 и 2025 годы составила 48 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 19, комната 21В, этаж 5.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Куприянова О.А.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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 – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

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. Несмотря на сложности, вызванные указанными выше факторами, Общество не планирует ликвидацию или реорганизацию и продолжает функционировать в штатном режиме, показывая рост продаж.

Общество занимается планированием денежных потоков и не прибегает к использованию заемных денежных средств, вследствие чего не испытывает нехватки денежных средств и проблем с платежами за поставленный товар.

Договор с поставщиком товара заключен в рублях, что значительно снижает риски, вызванные колебанием курса рубля по отношению к иностранной валюте.

В 2025 г. единственным поставщиком товаров для общества является компания Сафило С.П.А., входящая в Группу компаний Сафило. Никаких перебоев с поставкой товара не наблюдается, однако геополитическая ситуация выражается в увеличении затрат на доставку товара в Россию и сроков доставки, в связи с этим возникает необходимость поддерживать большие складские остатки товара.

Так же для Общества геополитическая напряженность проявляется в невозможности работы с контрагентами (в т.ч. банками), включенными в санкционные списки ЕС и США.

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская отчетность») составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения 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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (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

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.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

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 основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров 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, а также обязательство, которое должно было быть погашено 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 04.10.2023 № 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, которое должно было быть погашено 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;
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части коммерческих и управленческих расходов (строки 2210 и 2220);
- 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).

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».

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

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности, а именно: отдельное представление капитальных вложений в основные средства (ФСБУ 26/2020);
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения дебиторской задолженности, обязательств.

7. **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году**

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 представление о финансовом результате деятельности организации за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете о финансовых результатах, как минимум (помимо прочего), показателей коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина расходов по обычным видам деятельности Общества, за исключением себестоимости продаж за 2024 год, в соответствующих суммах классифицирована по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». До 2025 года величина расходов по обычным видам деятельности Общества, за исключением себестоимости продаж, в полной сумме включалась в строку 2210 «Коммерческие расходы», так как предметом деятельности Общества является оптовая торговля товарами.

С учетом требования ФСБУ 4/2023, Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строки 2210 «Коммерческие расходы» и соответствующего увеличения строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении расходов, относящихся к управлению Обществом (корректировка 1). Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2210	Коммерческие расходы	1	486 136	(53 258)	432 878
2220	Управленческие расходы	1	-	53 258	53 258

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении курсовых разниц (корректировка 2).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	2	157 787	(11 334)	146 453
2350	Прочие расходы	2	(166 368)	11 334	(155 034)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», поскольку у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

8. Основные средства

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта.

При признании объектов основных средств стоимостной лимит не применяется.

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 организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

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.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	4
Мебель	2–8
Офисное оборудование	2–8
Прочие	2–8

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.1 «Наличие и движение основных средств».

9. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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.

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.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. 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».

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Транспортные средства	4
Прочие (офисное помещение)	3

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

10. 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, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Материалы

При выбытии материалов они оценивались по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

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

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «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, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их 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.

Величина авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 309 тыс. руб. на отчетную дату (3 872 тыс. руб. – на 31.12.2024, 443 тыс. руб. – на 31.12.2023).

11. 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.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 150 695 тыс. руб. в отчетном году (120 082 тыс. руб. – в 2024 году).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 117 676 тыс. руб. (в 2024 г. – 6 517 тыс. руб.).

В 2025 г. дебиторская задолженность не списывалась, в 2024 г. дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 5 тыс. руб.

12. Денежные средства, 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений 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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	19 516	25 321	59 032
Средства на валютных счетах	449	610	561
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	19 965	25 931	59 593

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Иные поступления	247	743
Итого прочие поступления по текущей деятельности	247	743
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)	202 472	33 959
Платежи в таможенную (за искл. таможенного НДС)	209 437	164 603
Иные платежи	1 570	766
Итого прочие платежи по текущей деятельности	413 479	199 328

Отражение платежей по аренде в отчете о движении денежных средств

Арендные платежи за 2024 год в сумме 24 420 тыс. руб. были отражены в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Начиная с 2025 года арендные платежи отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «прочие платежи».

13. Уставный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по аренде и др.) приведена в разделе 4.1 и 4.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество 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).

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам, в том числе:	354 168	340 360
по ставке НДС – 20%	354 168	340 360
НДС по приобретенным ценностям	568 936	299 213
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	362 177	297 755

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		57 515		21 447
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	60 694	15 174	69 078	13 816
По иным основаниям	57 956	14 489	157 810	31 561
Итого ПНР	118 650	29 663	226 888	45 377
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(87 924)	(21 981)	(16 542)	(3 308)
Итого ПНД	(87 924)	(21 981)	(16 542)	(3 308)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Оценочные обязательства и резервы	80 249	20 062	145 056	29 011
Арендные обязательства	12 836	3 209	2 695	539
Расходы будущих периодов	43 564	10 891	35 232	7 046
По иным основаниям	34 076	8 519	270	54
Погашение ОНА				
Оценочные обязательства и резервы	(241 213)	(60 303)	(75 723)	(15 144)
Арендные обязательства	(23 316)	(5 829)	(20 271)	(4 054)
Расходы будущих периодов	(56 984)	(14 246)	(37 075)	(7 415)
По иным основаниям	(33 328)	(8 332)	(1 315)	(263)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(184 116)	(46 029)	48 869	9 774
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(8 208)	(2 052)	(3 165)	(633)
По иным основаниям	(16 728)	(4 182)	(14 687)	(2 937)

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	17 172	4 293	18 668	3 733
По иным основаниям	14 056	3 514	21 614	4 322
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	6 292	1 573	22 430	4 485
Налогооблагаемая прибыль		82 961		388 878
Текущий налог на прибыль		20 739		77 776

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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: 25%. – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

16. 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 следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам квартальных, годовых премий и специального бонуса.

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 годовых и квартальных бонусов на конец отчетного года определена исходя из расчетной базы, равной оплате по окладу, умноженной на 12 месяцев, и процента, зависящего от занимаемой должности.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Выручка от продаж

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

Наименование	2025	2024
Товары	2 252 286	2 500 977
Прочее, в т.ч. бонусы покупателям	(171 544)	(152 147)
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 080 742	2 348 830

18. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

Себестоимость продаж Общества сформированы в связи с продажей товаров по видам:

Наименование	2025	2024
Товары	1 387 349	1 548 733
Резерв под обесценение запасов	(142 259)	60 863
Прочие продажи (рекламные материалы)	44 580	53 302
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 289 670	1 662 898

19. Коммерческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Затраты на оплату труда	147 522	130 959
Материальные затраты	109 415	79 215
Транспортировка и складские расходы	77 527	61 133
Представительские расходы	54 746	51 763
Рекламные расходы	37 902	46 052
Командировочные расходы	22 388	24 966
Амортизация	20 898	19 876
Прочие расходы на персонал	5 630	8 303
Аренда помещений, эксплуатационные расходы, охрана	5 559	7 942
Прочие расходы по сбыту	1 761	1 640
Расходы на услуги связи и интернет	932	1 029
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	484 280	432 878

20. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	36 568	34 963
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	31 584	18 295
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	68 152	53 258

21. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв сомнительных долгов	-	113 385	17	3 747
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	673	-	1 612	-
Доходы от безвозмездно полученного имущества	59 130	-	30 976	-
Излишки товара, обнаруженные в результате проведения инвентаризации	10 737	-	5 745	-
Недостача товара, обнаруженная при инвентаризации и брак товара, расходы по уничтожению брака	-	4 460	-	11 340
Расходы по уничтожению, включая стоимость товара	-	27 804	-	39 803
Оценочные обязательства	75 910	-	2 508	70 000
Иные прочие доходы/расходы	3	9 385	154	9 427
Итого прочие доходы/расходы (строка 2340/2350 отчета о финансовых результатах)	146 453	155 034	41 012	134 317

22. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 компания САФИЛО ИНТЕРНЭШНЛ Б.В. являлась связанной стороной Общества, так как она совместно с Обществом находилась под контролем компании Сафило С.П.А. (материнской компании Группы Сафило). 19.03.2024 была осуществлена реорганизация САФИЛО ИНТЕРНЭШНЛ Б.В. в форме присоединения к Сафило С.П.А.

SAFILO USA INC. является связанной стороной Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем Сафило С.П.А.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарных владельцев физических лиц нет. Конечной материнской компанией для Общества является SAFILO GROUP S.P.A.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
Основное общество		
Сафило С.П.А.	2 181 976	1 557 104
Итого	2 181 976	1 557 104

Операции по продаже связанным сторонам и закупкам от связанных сторон осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Сафило С.П.А.	121 047	-	25 527	2 034 112	1 016 452	1 045 270
Другие связанные стороны						
SAFILO USA INC.	-	-	-	9 739	12 659	11 166
Итого	121 047	-	25 527	2 043 851	1 029 111	1 056 436

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность перед SAFILO USA INC. является просроченной ввиду невозможности ее оплаты Обществом в силу геополитической ситуации (контрагент не готов принять платеж от Общества).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
Сафило С.П.А.	4121	(1 035 973)	(988 287)
Итого		(1 035 973)	(988 287)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, главного бухгалтера, а также руководителя отдела коммерческих операций региона Центральной и Восточной Европы.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 33 128 тыс. руб. (2024 г. – 33 853 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, компенсации за автомобиль.

23. Условные обязательства

Налоговое и таможенное/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 или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. 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.

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

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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Куприянова О. А. _____



30 марта 2026 года

