Приложение 1
Составлено к бухгалтерской
отчетности ООО «ТФН» за 2025 г.

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ТФН»

МОСКВА
2025 год

Раздел 1. Общие сведения об организации
Общество с ограниченной ответственностью «ТФН» (ООО «ТФН»),
создано в августе 2009 года.

Основные реквизиты:

ОГРН: 1097746481645
ИНН: 7727696432 КПП: 775101001
Юридический адрес: 108811, г. Москва, поселение Московский,
деревня Говорово, 47 км МКАД

Размер уставного капитала: 1 000 000 (один миллион) рублей
Размер доли общества в уставном капитале: 0%

Ф.И.О. участника-физлица/ наименование участника-юрлица	Размер доли в Уставном капитале	Номинальная стоимость доли (руб.)	Статус участника общества
Гескин Константин Юрьевич	50,914 %	509 140,00	Действующий участник
Самойлов Андрей Валентинович	43,826 %	438 26,000	Действующий участник
Гуревич Павел Романович	5,26%	52 600,00	Действующий участник

Сведения о бенефициарных владельцах (согласно Федеральному закону № 115-ФЗ):

Ф.И.О. бенефициарных владельцев	ИНН	Гражданство	Размер доли	Дата получения прав на долю	Основание перехода (приобретения) прав на долю
Гескин Константин Юрьевич	772804303073	Российская Федерация	50,914 %	09.02.2015 10.03.2015	Договор купли продажи доли в уставном капитале общества от 09.02.2015года (53,64%) Договор купли продажи доли в уставном капитале от 10.03.2015 года (0,1%)
Самойлов Андрей Валентинович	503004457968	Российская Федерация	43,826 %	09.02.2015	Договор купли продажи доли в уставном капитале общества от 09.02.2015года

Лица, имеющие право действовать без доверенности: единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор:

Шеховцев Герман Викторович в период с 27.12.2024 по 27.03.2025;

Антипов Виктор Валентинович в период с 28.03.2025 по 15.07.2025;

Дуганов Дмитрий Дмитриевич в период с 16.07.2025 по настоящее время.

Основной вид деятельности:

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая бытовыми электротоварами (код ОКВЭД 46.43).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Сведения о работниках:

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 216 человек.

Списочная численность работников составила 35 человек на отчетную дату.

Обособленные подразделения:

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет лишь одно обособленное подразделение, не выделенные на отдельный баланс, находящееся по адресу: г. Москва, поселение Московский вн. тер. г., 74 кв-л, влд.1, стр.2, которое используется в складских целях.

Аудитор Общества

Согласно ст.5 п.1 и 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность ООО ТФН подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

№ п/п	Наименование	Данные
1	Полное наименование официального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»
	Юридический адрес	105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д.34А, стр.1, помещ. 1/Н
	Свидетельство о государственной регистрации	1037739732656
	ИНН/КПП	7724231069 / 770901001
	Адрес сайта в Интернет (Internet)	
2	Сокращенное наименование официального аудитора	ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»
3	Членство в СРО	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

4.	Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов № 11606055513
5	Стоимость оказания аудиторских услуг	1 108 875 руб.
6.	Прочие услуги	-

Характеристика деятельности предприятия

ООО «ТФН» осуществляет оптовую торговлю по следующим направлениям:

- Официальный поставщик оборудования средств связи (мобильные телефоны, смартфоны, планшеты, бытовая техника) и аксессуаров.
- Дистрибьюция оптических брендов (солнцезащитные очки, медицинские оправы).
- Продажа автомобильных охранных систем и аксессуаров.

Основными Российскими поставщиками являются:

Контрагент:	Доля
"Ирсон Дистрибьюшен Груп"	56,940%
РМ КОММЬЮНИКЕЙШН ООО	10,967%
"АРКДевайс"	4,337%
"Интернейшнл Партнер"	2,934%

Основными Иностранными поставщиками являются:

Контрагент:	Доля
TECNO MOBILE LIMITED	63,567%
Chongqing Bonded Commodities Trading Center Co	15,270%
"TFN-KZ (ТФН-КЗ)"	12,671%
HOGAR DWC	4,065%
CHIP TIANYANG(XIAMEN) TECHNOLO	2,921%

Основными покупателями являются:

Контрагент:	Доля
"ТелеФон"	46,725%
БРИДЖТРЕЙД ООО	23,043%
"Интернет Решения"	13,572%
"ДНС Ритейл"	9,293%
"МВМ"	7,972%
Мега-Ф Холдинг	6,470%
РВБ ООО	4,504%
"Лада-Имидж"	3,326%
"ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО"	3,122%

Раздел 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Отчётный анализируемый период: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (в тысячах рублей).

Курсы валют, применяемые для пересчета:
Для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, применялись официальные курсы ЦБ РФ на отчетную дату:

Курсы валют на отчетные даты

	Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	USD	78,2267	110,6797	89,68883
Евро	EUR	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	CNY	11,1592	13,4272	12,5762
Дихрам ОАЭ	AED	21,3007	27,6868	24,4216
Белорусский рубль	BYN	26,9496	29,6434	28,2261
Казахский тенге (за 100 ед.)	KZT	15,4978	19,4860	19,7708

В 2025 году Общество продолжало осуществлять оптовую торговлю бытовыми электротоварами, средствами связи и аксессуарами, а также дистрибьюцию оптических изделий и автомобильных охранных систем. Основные направления деятельности сохранились.

2.1 Показатели финансового положения

Финансовый результат Общества за 2025 год сформировался под воздействием комплекса внешних и внутренних факторов, приведших к чистому убытку в размере 3 331 130 тыс. руб. (2024 год – убыток 3 428 394 тыс. руб.).

Сравнение основных показателей доходов и расходов

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Выручка	6 682 630	25 390 782
Себестоимость продаж	-5 963 786	-22 293 442
Валовая прибыль	718 844	3 097 340
Коммерческие расходы	-1 797 005	-3 017 228
Управленческие расходы	-225	-293
Прибыль (убыток) от продаж	-1 078 386	79 819
Проценты к получению	19 023	63 286
Проценты к уплате	-1 185 081	-1 279 716
Прочие доходы	447 600	1 235 292
Прочие расходы	-2 599 556	-4 626 410
Прибыль (убыток) до налогообложения	-4 396 400	-4 527 729
Налог на прибыль	1 065 270	1 099 335
Чистая прибыль (убыток)	-3 331 130	-3 428 394

Выручка снизилась на 73,7% – с 25 390 782 тыс. руб. до 6 682 630 тыс. руб. Основные причины: приостановка хозяйственной деятельности с 31 октября 2025 года в связи с арестом товарных остатков ПАО «СОВКОМБАНК» по договорам залога, отсутствие новых закупок и отгрузок в последние месяцы года, а также вынужденный уход с высокомаржинальных сегментов рынка из-за изменения спроса и условий поставок.

Себестоимость продаж сократилась пропорционально (на 73,2%) и составила 5 963 786 тыс. руб. Валовая прибыль уменьшилась на 76,8% – с 3 097 340 тыс. руб. до 718 844 тыс. руб. При этом валовая рентабельность снизилась незначительно (с 12,2% до 10,8%), что говорит о сохранении базовой наценки на товары.

Коммерческие расходы снизились на 40,4% (с 3 017 228 тыс. руб. до 1 797 005 тыс. руб.), однако их доля в выручке возросла с 11,9% до 26,9%. Это свидетельствует о недостаточной скорости оптимизации условно-постоянных затрат (оплата труда, аренда, реклама) при резком падении объёмов реализации. Наибольший вклад в экономию внесли транспортные расходы (–66,0%), услуги комиссионеров (–72,5%), маркетинговые расходы (–74,6%) и канцелярские расходы (–66,8%). В то же время расходы на оплату труда и страховые взносы сократились только на 34,9%, а амортизация осталась практически на уровне предыдущего года.

Управленческие расходы в отчётном периоде несущественны (225 тыс. руб.) и не оказали влияния на результат.

В результате убыток от продаж составил 1 078 386 тыс. руб. против прибыли 79 819 тыс. руб. в 2024 году.

Проценты к получению уменьшились на 69,9% (с 63 286 тыс. руб. до 19 023 тыс. руб.) в связи с сокращением объёмов выданных займов. Проценты к уплате снизились лишь на 7,4% и составили 1 185 081 тыс. руб., что объясняется высокой долговой нагрузкой и ростом процентных ставок по кредитным договорам. На отчётную дату сумма начисленных, но не уплаченных процентов достигла 383 524 тыс. руб.

Прочие доходы сократились на 63,8% (с 1 235 292 тыс. руб. до 447 600 тыс. руб.) главным образом из-за отсутствия в 2025 году крупных операций по уступке права требования (в 2024 году они составляли основную часть прочих доходов). В отчётном периоде доходы носили разовый характер: мировое соглашение с ПАО «Сбербанк» (100 000 тыс. руб.), переоценка активов и восстановление резервов (5 033 тыс. руб.), сдача имущества в аренду (7 592 тыс. руб.).

Прочие расходы снизились на 43,8% (с 4 626 410 тыс. руб. до 2 599 556 тыс. руб.), однако это не оказало положительно влияния на финансовый результат 2025 года.

Таким образом, прибыль (убыток) до налогообложения составил 4 396 400 тыс. руб., что лишь на 2,9% ниже убытка 2024 года (4 527 729 тыс. руб.). Сокращение убытка в основном достигнуто за счёт снижения прочих расходов и процентных платежей, однако падение выручки и коммерческой прибыли нивелировало этот эффект.

Налог на прибыль в отчёте о финансовых результатах представлен отложенным налогом в сумме 1 065 270 тыс. руб. (в 2024 году – 1 099 499 тыс. руб.), что соответствует признанию налоговых убытков. Текущий налог на прибыль отсутствует, что согласуется с убыточной деятельностью.

Чистый убыток составил 3 331 130 тыс. руб., что на 97 264 тыс. руб. меньше убытка предыдущего года. Финансовое состояние Общества остаётся критическим, имеется значительная просроченная задолженность, активы обесценены, собственный капитал на отчетную дату отрицательный (1 913 433 тыс. руб.).

2.2 Факторы, оказавшие влияние на финансовые результаты.

Убыток Общества за 2025 год является объективным следствием совокупности макроэкономических трудностей (высокие процентные ставки, санкционное давление, ухудшение платёжеспособности контрагентов), внутриотраслевых факторов (снижение рентабельности, уход с маржинальных рынков) и недостаточной оперативности руководства в адаптации бизнес-процессов. Процедура банкротства, введённая в октябре 2025 года, привела к фактической приостановке деятельности и необходимости признания значительных оценочных резервов, что окончательно сформировало отрицательный финансовый результат

Сложности, с которыми столкнулось ООО «ТФН» в 2025 году, носят не единичный, а системный характер. По данным Росстата, в 2025 году доля убыточных организаций в России достигла 30,4% — максимума с 2020 года, а количество компаний, фиксирующих убытки, превысило 19 тысяч. В отрасли оптовой торговли электроникой к общерыночным факторам (высокая ключевая ставка, рост издержек, удорожание логистики) добавились отраслевые: затоваренность складов, падение потребительского спроса и уход крупных иностранных вендоров. Аналогичные проблемы в 2025 году привели к банкротству или финансовой нестабильности ряда крупных игроков рынка. Кроме того, по данным РСПП, к концу 2025 года 42,3% российских компаний столкнулись с неплатежами со стороны контрагентов, что подтверждает объективный рост числа неплатежеспособных организаций в экономике.

Раздел 3. Информация об учетной политике и раскрытие информации, представленной в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ) и приказом руководителя.

3.1 Нематериальные активы (НМА)

3.1.1. Аспекты учетной политики (НМА)

Учёт нематериальных активов (НМА) ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». НМА принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной величине капитальных вложений, совершённых в связи с приобретением или созданием актива. Последующая оценка производится по первоначальной стоимости без переоценки.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учёту исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. По НМА с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется, в отчётном периоде такие объекты отсутствуют.

Проверка на обесценение НМА проводится при наличии признаков обесценения.

3.1.2. Отражение в отчетности (НМА):

Информация о наличии и движении нематериальных активов по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов на отчетную дату 31.12.2025 числятся следующие товарные знаки: «TFN», «SLS», «AVISPA», «Project», «SAIBOT».

В 2025 году в результате прекращения деятельности компании-разработчика (SAP SE) на территории Российской Федерации и невозможности дальнейшего использования, сопровождения и внедрения, собственная программная разработка «Модернизация стандартной программы SAP (SAP 4/HANA)». В целях недопущения искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, общество приняло решение списать с баланса Общества НМА программу ЭВМ SAP 4/HANA в связи с невозможностью использования и отсутствием экономических выгод в будущем.

Балансовая остаточная стоимость НМА

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1110 из них:	21	60 849	26
Товарные знаки	21	24	26
Программа ЭВМ SAP 4/HANA	0	60 825	0

3.2. Основные средства (ОС)

3.2.1. Аспекты учетной политики (ОС)

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». К основным средствам (ОС) относятся активы стоимостью более 40 000 (сорока тысяч) рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью 40 000 рублей и менее, со сроком использования более 12 месяцев, списываются единовременно в расходы с отражением на забалансовых счетах для обеспечения сохранности.

Инвестиционная недвижимость (недвижимость для сдачи в аренду и/или получения дохода от прироста стоимости) учитывается обособленно в составе основных средств, и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1160 по первоначальной стоимости. Амортизация по инвестиционной недвижимости не начисляется.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к учету на основе Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, и ожидаемого физического и морального износа.

Расходы на ремонт ОС списываются на затраты текущего периода.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту. Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной нулю.

3.2.2. Права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде:

Права пользования активами, полученными по договорам аренды (лизинга), учитываются в составе основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Обязательство по аренде оценивается по приведённой стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования, равной средневзвешенной процентной ставке, по которой Общество могло бы привлечь заёмные средства в рублях на

сопоставимый срок. Амортизация прав пользования активами начисляется линейно в течение срока аренды.

Общество пользуется правом не признавать ППА и обязательство по аренде в случаях, предусмотренных ФСБУ 25/2018 (краткосрочная аренда до 12 месяцев, аренда малоценных предметов). В таких случаях арендные платежи признаются расходом равномерно.

3.2.3. Отражение в отчетности (ОС):

Информация о наличии и движении основных средств по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств на отчетную дату 31.12.2025 числятся: производственное и складское оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и демонтированное при закрытии обособленного подразделения в г. Краснодар, оборудование альтернативного энергоснабжения (солнечные батареи).

Права пользования активами (ППА) по договорам аренды здания и складских помещений отсутствуют в связи с расторжением договоров аренды 31.10.2025.

По строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» отражена остаточная стоимость оборудования (солнечные батареи) демонтированного при закрытии обособленного подразделения в г. Краснодар.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена инвестиционная недвижимость - земельные участки сельскохозяйственного назначения в Калужской области, по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение основных средств в 2025 году не проводилась.

Балансовая остаточная стоимость основных средств

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1150	32 669	385 324	187 539
Основные средства пригодные к использованию	32 669	60 022	64 801
Права пользования активами	0	325 302	122 738
По строке баланса 1215	274	0	0
Демонтированное оборудование при закрытии обособленного подразделения	274	0	0
По строке баланса 1160	279 151	279 151	0
Земельные участки сельскохозяйственного назначения	279 151	279 151	0

Основные средства, принадлежащие Обществу, не являются предметом залога и не имеют иных ограничений имущественных прав.

3.3. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

3.3.1 Аспекты учетной политики (Финансовые вложения).

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Для принятия активов к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий: наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право организации на финансовое вложение; переход к организации финансовых рисков, связанных с вложением (риск изменения цены, неплатежеспособности должника, ликвидности); способность приносить экономические выгоды в будущем.

Финансовые вложения принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты) и краткосрочные (со сроком погашения не более 12 месяцев). Часть долгосрочных финансовых вложений, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, переводится в состав краткосрочных.

Последующая оценка финансовых вложений производится в зависимости от их вида:

- По финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, отражение в отчётности производится по текущей рыночной стоимости на конец отчётного года. В отчётном периоде такие финансовые вложения отсутствуют.
- По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы), отражение производится по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется:

- По финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость- исходя из последней оценки;
- По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта.

Обесценение финансовых вложений проверяется на наличие признаков устойчивого снижения стоимости. Обесценением признаётся устойчивым если наблюдается существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных вложений в обычных условиях деятельности. Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 10 процентов от каждого показателя бухгалтерского баланса п.38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не чаще чем один раз в год.

При наличии признаков обесценения организация определяет расчётную стоимость финансовых вложений как разницу между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учёте, и суммой снижения стоимости. При подтверждении обесценения создаётся резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной и расчётной стоимостью. Величина резерва относится на прочие расходы (счёт 91). В отчётном периоде признаки обесценения отсутствовали, резерв не создавался.

3.3.2. Отражение в отчетности (Финансовые вложения):

Информация о наличии и движении финансовых вложений по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних компаний, Процентные займы, выданные на срок более 12 месяцев (дочерним компаниям и прочим контрагентам).

Долгосрочные финансовые вложения, отражение по строкам баланса

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1170	68 127	65 630	85 111
Вложения в уставный капитал компаний:	11 440	11 440	20
Предоставленные займы	56 687	54 190	85 091

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240), это суммы процентных займов, выданных на срок менее 12 месяцев и долговые ценные бумаги (Векселя ПАО Сбербанк), переданные в залог по кредитным соглашениям.

Краткосрочные финансовые вложения, отражение по строкам баланса

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1240 из них:	0	88 676	590 781
Долговые ценные бумаги	0	0	500 000
Предоставленные займы	0	17 500	28 000
Проценты по займам	0	71 176	62 781

Проверка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. не производилась. Резерв под обесценение финансовых активов не создавался.

3.4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

3.4.1. Аспекты учетной политики (МПЗ)

Учёт материально-производственных запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам Общества относятся: сырьё и материалы, товары для перепродажи, товары отгруженные, затраты в незавершённом производстве, а также прочие запасы и затраты.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, которая включает все затраты на приобретение, заготовку и доставку до момента их передачи в продажу или производство. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость приобретения МПЗ, распределяются между приобретенными МПЗ пропорционально покупной стоимости запасов.

При отпуске запасов в производство или продажу оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В Обществе установлен следующий порядок списания расходов на продажу:

- коммерческие расходы (расходы на продажу), собранные в течение отчётного периода на счёте 44, списываются полностью в дебет счёта 90 «Продажи».

На конец каждого отчётного года Общество проводит анализ запасов на предмет обесценения. Признаками обесценения могут быть: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае устойчивого снижения стоимости создаётся резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи. Величина резерва относится на прочие расходы. При повышении чистой стоимости продажи ранее созданный резерв восстанавливается (но не выше фактической себестоимости).

3.4.2. Отражение в отчетности (МПЗ):

Информация о наличии и движении запасов по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1210 баланса отражены остатки материалов и товаров в следующей детализации:

- Товарные остатки, полностью пригодные к перепродаже, на сумму 1 399 033 тыс. руб., находящиеся на складе ответственного хранения ПАО «СОВКОМБАНК» в связи с изъятием по договору залога. Право собственности на товар не перешло, поэтому он продолжает учитываться на балансе Общества.
- Товарные остатки на складе «Саларьево» (г. Москва, Новомосковский АО, район Коммунарка, кв.74, 1С2) на сумму 437 503 тыс. руб. представлены активами, по которым имеются признаки обесценения:

  - товары, возвращенные оптовыми покупателями по одобренным претензиям;
  - брак, полученный от сервисных центров при замене по гарантии;
  - возвраты товаров, утративших товарный вид или имеющих дефекты, с площадок электронной торговли (ОЗОН, Wildberries и др.);
  -товары с дефектами упаковки и т.п.

Независимая оценка рыночной стоимости данных товаров не производилась, в связи с чем определение чистой стоимости продажи на отчетную дату не представляется возможным. Резерв под снижение стоимости товаров на 31.12.2025 г. по указанной группе не создавался.

Запасы, отражение по строкам баланса

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1210 из них:	1 923 925	5 727 748	6 326 294
Сырье и материалы	124	2 464	6 818
Товары для перепродажи	1 836 536	5 479 112	6 199 578
Резерв под обесценение		-14 000	-18 600
Товары отгруженные	87 265	260 172	138 498
По строке баланса 1260	701 792	0	0
Недостача товара на складах	541 774		
Недостача товара с восстановленным НДС	151 378		
Недостача товаров, переданных на комиссию	8 639		

В 2025 году сплошная инвентаризация товарных остатков не производилась. В сентябре 2025 года силами привлеченных аудиторов ООО «ТИТАН» была проведена выборочная инвентаризация складских остатков, хранящихся на складах ООО «ТФН», расположенных по адресам:

г. Москва, Новомосковский АО, Район Коммунарка, кв.74, 1С2;

г. Москва, деревня Говорово, поселение Московский, МКАД, 47-й километр, 11С1.

В результате инвентаризации была выявлена недостача товара в крупном размере. Кроме этого, в ходе мероприятий по закрытию года и исправлению ошибок, допущенных в учете прошлых лет, также наличие недостачи товаров, переданных по договорам комиссии.

По состоянию на 31.12.2025 размер недостачи товаров на складах оценивается в 693 152 тыс. руб., недостача товаров, переданных комиссионерам – в 8 649 тыс. руб.

На отчетную дату, решение о порядке списания данных сумм не принято, виновные лица не установлены. В связи с этим выявленные недостачи отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1. Аспекты учетной политики

Учёт дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также с учетом требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Порядок признания и оценки:

Дебиторская задолженность отражается в учёте по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров (первоначальная стоимость).

Задолженность покупателей и заказчиков признаётся по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчётных документов.

Задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату совершения операции и на отчётную дату. Возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

Резерв по сомнительным долгам:

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество создаёт резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признаётся задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому должнику на основе оценки вероятности погашения

долга с учётом его финансового состояния и наличия претензионной работы. Суммы отчислений в резерв относятся на прочие расходы. В случае погашения задолженности или истечения срока исковой давности ранее созданный резерв восстанавливается в состав прочих доходов. Если до отчётной даты произошли события, указывающие на безнадёжность долга, он списывается с баланса за счёт резерва или непосредственно на финансовые результаты.

Учёт факторинговых операций:

При уступке прав требования денежных средств банкам-факторам дебиторская задолженность списывается с баланса, а обязательства перед фактором отражаются в составе кредиторской задолженности (или заёмных средств) до момента её погашения.

3.5.2. Отражение в отчетности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность, отражение по строкам баланса

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
По строке баланса 1230 из них:	1 387 688	5 811 240	7 244 878
Расчеты с покупателями и заказчиками	391 765	3 857 465	4 876 902
Авансы, выданные поставщикам	376 437	1 167 083	1 428 023
Расчеты по налогам и сборам		49 670	504
Сальдо по ЕНС	25 219	18 195	
Расчеты по социальному страхованию	1	302	87
Расчеты по заработной плате		120	69
Расчеты с подотчетными лицами		1 037	962
Расчеты по прочим операциям с персоналом		48	57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	594 137	632 638	821 890
Расходы будущих периодов	129	1 071	1 196
Расчеты с факторинговыми компаниями	0	83 611	114 753

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества (строка 1230 бухгалтерского баланса) составила 1 387 688 тыс. руб., что свидетельствует о значительном снижении по сравнению с данными предыдущих отчётных периодов. Такая динамика обусловлена совокупностью факторов: ухудшением платёжной дисциплины контрагентов на фоне экономических трудностей в отрасли, увеличением числа

неплатежеспособных клиентов, включая компании, находящиеся в процедурах банкротства, а также собственным финансовым положением Общества. С 21 октября 2025 года в отношении Общества введена процедура банкротства, а с 31 октября 2025 года хозяйственная деятельность фактически приостановлена в связи с арестом товарных остатков ПАО «СОВКОМБАНК» на основании договора обеспечения заёмных средств. Основными дебиторами на конец года можно считать:

ООО «МВМ» - 109 167 тыс. руб.,

ООО «РВБ» - 68 600 тыс. руб.,

ООО «Интернет Решения» - 32 656 тыс. руб.

ООО «Мега-Ф Холдинг» - 30 697 тыс. руб.

"TFN-KZ (ТФН-КЗ)" задолженность 35 599 тыс. руб.

На отчетную дату общество сформировало Резерв по сомнительным долгам, общая величина которого составила 658 828 тыс. руб. Сумма резерва сформирована под задолженность:

- контрагентов, в отношении которых ведется судебная работа - 431 585 тыс. руб. в большей степени суды были начаты в более ранние отчетные периоды.

- контрагентов имеющих признаки финансовых затруднений должника, в отношении которых ведется досудебная практика – 227 243 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности значительную долю занимают авансы, выданные поставщикам, в размере 376 437 тыс. руб., большая часть данной суммы — 287 362 тыс. руб. — приходится на авансы, перечисленные иностранным поставщикам.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, представляют собой задолженность по договорам Цессии - 571 185 тыс. руб., задолженность по договорам займа в части начисленных процентов – 15 766 тыс. руб., и авансовые-обеспечительные платежи – 5 574.

3.6. Кредиторская задолженность

3.6.1. Аспекты учетной политики

Учёт кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также с учётом требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части оценки обязательств.

Кредиторская задолженность отражается в учёте по сумме, подлежащей уплате контрагентам в соответствии с условиями договоров (первоначальная стоимость).

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками признаётся по мере принятия к учёту товаров (работ, услуг).

Авансы полученные отражаются в составе кредиторской задолженности за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет (при наличии счёта-фактуры).

Задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату совершения операции и на отчётную дату. Возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

В соответствии с правилами ФСБУ 4/2023, кредиторская задолженность подразделяется на:

Краткосрочную – подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты либо связанную с обычным операционным циклом (задолженность перед поставщиками за товары, работы, услуги; авансы полученные; задолженность по оплате труда, налогам и сборам; прочая кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев).

Долгосрочную – со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты (отражается в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 баланса). В отчётном периоде долгосрочная кредиторская задолженность представлена только заёмными средствами).

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество признаёт оценочные обязательства при одновременном наличии следующих условий: наличие обязанности, являющейся следствием прошлых событий; вероятное уменьшение экономических выгод; возможность обоснованной оценки величины обязательства.

На отчётную дату Общество признаёт оценочные обязательства только в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Иные оценочные обязательства (по судебным разбирательствам, выданным гарантиям, реструктуризации и пр.) отсутствуют.

Резерв на оплату отпусков формируется по состоянию на каждую отчётную дату на основании утверждённого графика отпусков, данных о среднедневном заработке работников и количества дней неиспользованного отпуска.

Резерв создаётся в полной сумме, необходимой для оплаты отпусков, причитающихся работникам на отчётную дату, включая страховые взносы во внебюджетные фонды.

Сумма резерва относится на счета учёта затрат (в зависимости от подразделения и вида деятельности) в корреспонденции с кредитом счёта 96 «Резервы предстоящих расходов».

Использование резерва отражается по дебету счёта 96 в корреспонденции со счетами учёта затрат (70, 69) по мере начисления отпускных.

В конце каждого отчётного года резерв пересматривается: при необходимости расходы доначисляются, избыточные суммы восстанавливаются на счета учёта затрат.

3.6.2. Отражение в отчетности

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность, отражение по строкам баланса

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
"По строке баланса 1520 Из них:	3 876 438	4 896 305	4 350 876
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	812 057	1 924 492	1 525 426
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	19 715	239 647	77 508
Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ)	200	0	11 890
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	223	30 958	1 198
Сальдо по ЕНС			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 666	13 551	14 006
Расчеты с персоналом по оплате труда	391	24 595	30 270
Расчеты с подотчетными лицами		48	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 428 832	2 663 014	2 690 558
Претензии пени и неустойки	613 354		

Большая часть кредиторской задолженности, отраженной по строке баланса 1520, является задолженностью в пользу банков:

-по операциям, связанным с договорами факторинга - 2 426 809 тыс. руб.,

- задолженность по начисленным неустойкам по просроченной задолженности по кредитным договорам - 613 354 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 составляют 812 057 тыс. руб. включают в себя:

- комиссия банку по операциям в рамках договоров факторинга - 180 097 тыс. руб.,

- задолженность Российским поставщикам товаров и услуг – 317 518 тыс. руб.,

- задолженность в адрес покупателей за возвращенный товар по одобренным претензиям и невыплаченные премии за выбранный объем – 254 528 тыс. руб.,

- задолженность иностранным поставщикам – 59 913 тыс. руб.

Снижение показателя по сравнению с 2024 годом связано с уменьшением объёмов закупок во втором полугодии, в октябре 2025 года общество было вынуждено остановить все отгрузки товара с собственного склада в связи с арестом товарных остатков.

Авансы полученные (19 715 тыс. руб.) представляют собой предоплаты от покупателей в счёт будущих поставок товаров. Показатель приведён за вычетом НДС, согласно правилам закрепленных в учетной политике.

Расчеты по налогам и сборам отражают задолженность перед бюджетом по налогам (за исключением отражённых на едином налоговом счёте) в сумме 2 089 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда в сумме 391 тыс. руб. представляют собой задолженность, подлежащую выплате в январе 2026 года.

3.7. Кредиты и займы

3.7.1. Аспекты учетной политики:

Учёт кредитов и займов ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и с учётом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части классификации обязательств.

Порядок признания и оценки:

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учёте в сумме фактически поступивших денежных средств (или в оценке, предусмотренной договором, при неденежной форме) на дату фактического получения (п. 5 ПБУ 15/2008).

Задолженность подразделяется на краткосрочную (срок погашения не более 12 месяцев после отчётной даты) и долгосрочную (свыше 12 месяцев). Часть долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, переводится в состав краткосрочной (п. 19 ФСБУ 4/2023).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.7.2. Отражение в отчетности

Информация о наличии и движении обязательств по кредитам и займам по видам в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7.2.1 Долгосрочные обязательства

Обществом в 2019-2020 году заключены договора займов с Учредителями, Самойловым Андреем Валентиновичем и Гескиным Константином Юрьевичем.

Перечень договоров займа, заключенных с Самойловым Андреем Валентиновичем:

- Договор займа № 01-04/19 от 01.04.2019 г. на сумму 95 000 000,00 руб., срок погашения -28.05.2027 г.

- Договор займа 02-04/19 от 02.04.2019 г. на сумму 105 000 000,00 руб., срок погашения -28.05.2027 г.

- Договор займа №21-07/20 от 20.07.2020 г. на сумму 50 000 000,00 руб., срок погашения -28.05.2027 г.

- Договор займа №25-05/20 от 25.05.2020 г. на сумму 75 000 000,00 руб., срок погашения -28.05.2027 г.

Согласно условиям договоров займа, процентная ставка определяется расчетным путем по формуле – действующая ключевая процентная ставка ЦБ, увеличенная на один процент.

Расчетная процентная ставка по займам менялась в течении времени действия договора, следующем образом:

по состоянию на 31.12.2023 ставка составляла 15 %,
по состоянию на 31.12.2024 выросла до 22 %,
по состоянию на 31.12.2025 снизилась до 17,50%.

Перечень договоров займа, заключенных с заключенных с Гескиным Константином Юрьевичем:

- Договор займа 20-03/19 от 20.03.2019 г. на сумму 275 000 000,00 руб., срок погашения - 28.05.2027 г.

- Договор займа 20-07/20 от 20.07.2020 г. на сумму 50 000 000,00 руб., срок погашения-28.05.2027 г.

Согласно условиям договоров займа, начиная с 01.01.2025 г. процентная ставка определяется расчетным путем по формуле – одна вторая часть действующей ключевая процентная ставка ЦБ. Расчетная процентная ставка по займам менялась в течении времени действия договора, следующем образом:

по состоянию на 31.12.2023 ставка составляла 15 %,
по состоянию на 31.12.2024 выросла до 22 %,
по состоянию на 31.12.2025 снизилась до 8 %.
Сумма начисленных процентов по займам были отражены по строке баланса 1510.

3.7.2.2 Краткосрочные обязательства

Общество достаточно давно сотрудничает с ПАО «СОВКОМБАНК», еще в 2020 году был заключен кредитный договор 1051/Д-РКЛ/20 от 03.09.2020, условия которого пересматривались с течением времени. Дополнительным соглашением №13 от 26.05.2025 г., был пересмотрен срок погашения задолженности до 21.09.2025 – но условия договора Общество не выполнило, по состоянию на 31.12.2025 г. обязательство перед ПАО «СОВКОМБАНК» оценивается в сумму 3 665 100 тыс. руб. из них просроченные обязательства по кредиту 2 994 745 тыс. руб. (отражены по строке баланса стр. 1510), просроченная задолженность по процентам 265 402 тыс. руб. (отражены по строке баланса стр. 1510), сумма начисленной неустойки составила 404 954 тыс. руб. (отражены по строке баланса стр. 1520).

Начиная с 2023 года общество активно использовало привлеченные денежные средства по Договорам кредитной линии с ПАО Сбербанк, с процентной ставкой от 19,5 % до 17,6%, часть траншей по Договорам была возвращена, но по большей части на конец года наблюдается просроченная задолженность погасить которую общество не в состоянии.

Сводная справка о состоянии задолженности по кредитным договорам ПАО Сбербанк

Кредитный договор	**Просроченная ссудная задолженность**	**Просроченная задолженность по процентам**
KR/380E013DVMF/22/O от 20.02.2025	43 944 748,68	
KR/380E013DVMF/23/O от 21.02.2025	46 701 638,04	
KR/380E013DVMF/24/O от 24.02.2025	85 000 000,00	2 119 178,08
KR/380E013DVMF/25/O от 25.02.2025	95 161 286,63	2 438 736,09
KR/380E013DVMF/26/O от 26.02.2025	40 126 707,36	1 060 334,50
KR/380E013DVMF/27/O от 27.02.2025	84 553 731,19	2 288 973,75
KR/380E013DVMF/28/O от 28.02.2025	36 199 616,79	1 055 689,93
KR/380E013DVMF/29/O от 07.03.2025	30 948 458,56	1 058 488,15
KR/380E013DVMF/31/O от 10.03.2025	11 100 000,00	379 665,61
KR/380E013DVMF/32/O от 11.03.2025	7 180 000,00	254 939,17
KR/380E013DVMF/33/O от 12.03.2025	10 000 000,00	359 120,54
KR/380E013DVMF/34/O от 13.03.2025	7 000 000,00	256 234,52
KR/380E013DVMF/35/O от 18.03.2025	30 300 000,00	5 235 275,51
KR/380E013DVMF/37/O от 19.03.2025	92 930 000,00	3 619 687,15
Задолженность всего	**621 146 187,25**	**20 126 323,00**

Общая сумма обязательств по договорам кредитования на 31.12.2025 – 849 673 тыс. руб. из них просроченные обязательства по кредитам 621 146 тыс. руб. (отражены по строке

баланса стр. 1510), просроченная задолженность по процентам 20 126 тыс. руб. (отражены по строке баланса стр. 1510), сумма начисленной неустойки составила 208 400 тыс. руб. (отражены по строке баланса стр. 1520).

Краткосрочные обязательства по кредитам

На отчетную дату	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
"По строке баланса 1510 Из них:	3 999 415	4 613 846	5 717 616
Краткосрочные кредиты	3 615 891	4 613 846	5 440 263
Проценты по кредитам и займам	383 524		27 353

3.8. Признание доходов и расходов

3.8.1. Аспекты учетной политики

Учёт доходов и расходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также с учётом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части раскрытия информации.

Выручка признаётся по методу начисления – в том отчётном периоде, в котором произошёл переход права собственности (отгрузка), независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет.

Расходы признаются по методу начисления – в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Формирование себестоимости проданных товаров (работ, услуг) осуществляется с учётом прямых затрат, непосредственно связанных с приобретением и продажей товаров (работ, услуг), распределяемых затрат, относимых на себестоимость пропорционально стоимости поставленного товара.

Коммерческие расходы (расходы на продажу), собранные в течение отчётного периода на счёте 44 «Расходы на продажу», списываются полностью в дебет счёта 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99). Управленческие расходы (счёт 26) в части, не связанной с производственным процессом, также списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах развёрнуто, за исключением случаев, когда правилами бухгалтерского учёта предусмотрен зачёт (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

НДС, предъявленный поставщиками (подрядчиками), принимается к вычету по мере принятия к учёту товаров (работ, услуг) и при наличии счёта-фактуры, оформленного в установленном порядке. Выручка от реализации отражается за вычетом НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Особенности признания доходов и расходов в условиях банкротства

С 21 октября 2025 года в отношении Общества введена процедура банкротства. В связи с этим:

- признание выручки и расходов осуществляется в общем порядке по методу начисления;
- оценка возможности получения экономических выгод (уверенность в увеличении экономических выгод) производится с учётом реальной возможности взыскания дебиторской задолженности;
- суммы, не подлежащие получению, отражаются как убытки либо списываются на основании судебных актов.

Корректировка данных за предшествующие периоды

В 2025 году в связи с выявлением ошибок прошлых лет, произведена корректировка учётных данных. Существенные ошибки исправлены ретроспективно в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (п. 9 ПБУ 22/2010). Сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы в бухгалтерской отчётности не пересчитывались.

3.8.2. Отражение в отчетности

Информация о составе задолженности по обычным видам деятельности в 2025 году, а также сопоставимые данные за 2024 год отражены в разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Динамика доходов и расходов по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка	6 682 630	25 390 782
Себестоимость продаж	-5 963 786	-22 293 442
Валовая прибыль	718 844	3 097 340
Коммерческие расходы	-1 797 005	-3 017 228
Управленческие расходы	-225	-293
Прибыль (убыток) от продаж	-1 078 386	79 819

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 6 682 630 тыс. руб., что на 73,7% ниже показателя 2024 года (25 390 782 тыс. руб.)., себестоимость продаж снизилась пропорционально выручке – на 73,2% (с 22 293 442 тыс. руб. до 5 963 786 тыс. руб.)., валовая прибыль сократилась на 76,8% (с 3 097 340 тыс. руб. до 718 844 тыс. руб.)., сокращение коммерческих расходов произошло на 40,7% (с 3 017 521 тыс. руб. до 1 797 005 тыс. руб.). Доля коммерческих расходов в выручке выросла (26,8% против 11,9% годом ранее), что обусловило убыток по итогам работы за 2025 год по основным видам деятельности в размере 1 078 386 тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Аренда помещений	88 514	81 781
Амортизация	90 079	83 897
Транспортные	32 676	96 200
Рекламные	491 067	531 529
Маркетинговые	11 961	47 163
Командировочные	6 470	14 250
Канц. товары и хоз. принадлежности	3 730	11 245
Представительские	1 675	4 412
Услуги комиссионеров и агентов	152 227	553 218
Сертифицирование товаров	1 785	9 764
Оплата труда и страховые взносы	566 872	863 336
ИТ обслуживание	104 076	230 696
Услуга воспроизведения фонограмм и аудиовизуальных произведений	57 399	222 913
Прочие	188 474	266 824
ИТОГО	1 797 005	3 017 228

Общая величина коммерческих расходов Общества за 2025 год составила 1 797 005 тыс. руб., что на 1 220 223 тыс. руб. (или на 40,4%) ниже показателя 2024 года (3 017 228 тыс. руб.). Столь существенное сокращение обусловлено комплексом факторов как операционного, так и внешнего характера.

Наиболее значительное снижение произошло по следующим статьям:

Услуги комиссионеров и агентов – уменьшение на 401 991 тыс. руб. (с 553 218 тыс. руб. до 152 227 тыс. руб.) связано с резким сокращением объёмов реализации, особенно в IV квартале 2025 года, когда хозяйственная деятельность Общества была фактически приостановлена в связи с арестом товарных остатков ПАО «СОВКОМБАНК» и введением процедуры банкротства.

Транспортные расходы – сократились на 63 524 тыс. руб. (с 96 200 тыс. руб. до 32 676 тыс. руб.), что обусловлено снижением объёмов отгрузок, оптимизацией логистических маршрутов.

Оплата труда и страховые взносы – уменьшение на 296 464 тыс. руб. (с 863 336 тыс. руб. до 566 872 тыс. руб.) стало результатом сокращения штатной численности персонала в связи с прекращением активной операционной деятельности и проведением организационно-штатных мероприятий в рамках процедуры банкротства.

Маркетинговые и рекламные расходы – снизились в совокупности на 75 664 тыс. руб. (с 578 692 тыс. руб. до 503 028 тыс. руб.) вследствие пересмотра маркетинговой стратегии и отказа от дорогостоящих рекламных кампаний в условиях отсутствия ликвидности.

Командировочные и канцелярские расходы, а также расходы на сертификацию сократились в несколько раз, что отражает минимизацию текущей административно-хозяйственной деятельности и оптимизацию издержек общества.

Статьи, сохранившие относительную стабильность:

Аренда помещений осталась практически на уровне предыдущего года (88 514 тыс. руб. против 81 781 тыс. руб.), что объясняется наличием долгосрочных договоров аренды, расторжение которых требовало времени, а также необходимостью сохранения складских площадей до момента передачи товарных остатков кредиторам.

Амортизация также осталась на сопоставимом уровне (90 079 тыс. руб. против 83 897 тыс. руб.), поскольку начисление амортизации продолжается до момента выбытия объектов основных средств независимо от фактического использования.

Снижение уровня прямых переменных расходов (транспортных, комиссионных, рекламных) стало возможным благодаря последовательной политике сокращения издержек, реализованной руководством Общества во второй половине 2025 года, а также объективному прекращению закупок и отгрузок во втором полугодии. В целом достигнутая экономия коммерческих расходов позволила частично компенсировать падение выручки, однако недостаточность доходной базы привела к формированию убытка от продаж в размере 1 078 386 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» прочие доходы и расходы в отчёте о финансовых результатах отражаются сальдированно (свёрнуто), если раздельное представление не является существенным для

пользователей отчётности или не требуется федеральными стандартами. В связи с этим в таблице «Состав прочих доходов» приведены лишь те виды доходов, которые не были зачтены с соответствующими расходами в силу их существенности или специфики операций.

Состав прочих доходов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Операции с инструментами финансового рынка	0	0
Сдача имущества в аренду или субаренду	7 592	4 542
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2 335	256
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	811	0
Переоценка активов	5 033	455
Иная операционная деятельность	144 040	1 210 397
Курсовые разницы	0	19 642
ИТОГО	159 811	1 235 292

Прочие доходы, отражённые в 2024 и 2025 гг., носят преимущественно разовый характер и не свидетельствуют о наличии устойчивых источников неосновной деятельности.

В 2025 году прочие доходы Общества составили 159 811 тыс. руб., что значительно ниже показателя 2024 года (1 235 292 тыс. руб.).

Общее снижение прочих доходов является следствием практически полного прекращения операционной деятельности Общества и максимальной оптимизации расходов во втором полугодии 2025 года в связи с началом процедуры банкротства.

Снижение абсолютной величины прочих расходов в 2025 году связано с сокращением масштабов деятельности Общества и практически полным прекращением операционных процессов во втором полугодии. Вместе с тем отдельные статьи (отчисления в оценочные резервы, услуги банков, судебные издержки, обесценение активов) демонстрируют рост, отражая последствия начала процедуры банкротства, ухудшение финансового состояния контрагентов и необходимость консервативной оценки активов. Значительная часть прочих расходов носит нерегулярный и разовый характер.

Состав прочих расходов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Операции с инструментами финансового рынка	0	-20
Сдача имущества в аренду или субаренду	0	0
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-12 625	-1 242
Расходы от снижения стоимости активов	0	0
Отчисления в оценочные резервы	-532 145	-1 961
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0	-931 727
Результаты инвентаризации	0	0
Иная операционная деятельность	-659 991	-2 342 476
Курсовые разницы	-78 282	0
Услуги банков	-602 540	-223 863
Бонусы	-323 250	-1 032 827
Расходы прошлых периодов, отраженные в текущем	-57 196	-92 295
Обесценение НМА	-45 738	0
ИТОГО	-2 311 767	-4 626 410

Реализация и ликвидация внеоборотных активов – убыток от выбытия увеличился с 1 242 тыс. руб. до 12 625 тыс. руб. в связи с продажей и списанием объектов основных средств при закрытии обособленных подразделений и расторжении договоров аренды.

Отчисления в оценочные резервы – увеличение с 1 961 тыс. руб. в 2024 году до 532 145 тыс. руб. в 2025 году связано с созданием резервов под обесценение дебиторской задолженности ввиду ухудшения платёжеспособности контрагентов и признания значительной части активов неликвидными. Данная сумма отражает консервативную оценку возможных потерь.

Услуги банков – рост с 223 863 тыс. руб. до 602 540 тыс. руб. объясняется увеличением комиссионного вознаграждения банков в рамках обслуживания просроченной задолженности, а также расходами, связанными с услугами по договорам факторинга.

Бонусы (премии) покупателям – уменьшение с 1 032 827 тыс. руб. до 323 250 тыс. руб. связано с падением объёмов реализации и пересмотром условий договоров с контрагентами.

Расходы прошлых периодов, отражённые в текущем – снижение с 92 295 тыс. руб. до 57 196 тыс. руб. указывает на уменьшение объёма корректировок ошибок предшествующих периодов.

Обесценение нематериальных активов – впервые отражён убыток от обесценения в сумме 45 738 тыс. руб. в связи с пересмотром планов использования программного обеспечения и признанием нецелесообразности его дальнейшей эксплуатации.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам работы в 2025 году общество получило убыток в размере 3 331 130 тыс. руб. В связи с получением убытка как по данным бухгалтерского, так и налогового учёта, текущий налог на прибыль (строка 2411 отчёта о финансовых результатах) в 2025 году отсутствует. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по декларации, равна нулю.

Расчет налога на прибыль за отчетный период произведен исходя из следующих данных:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль/убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	-4 396 400	-4 527 729
Условный расход по налогу на прибыль	879 280	905 546
Текущий налог на прибыль согласно декларации	0	0
Отложенный налог на прибыль	1 065 270	1 099 499
Постоянный налоговый расход		-164
Текущий налог на прибыль в б/у	1 065 270	1 099 335
Чистая прибыль (убыток)	-3 331 130	-3 428 394

Данные налогового учёта, включая регистры по формированию налоговой базы, подтверждают отсутствие текущих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль по итогам 2025 года.

Отложенный налог на прибыль в размере 1 065 270 тыс. руб. (строка 2412) представляет собой изменение отложенных налоговых активов (ОНА), признанных в связи с наличием налоговых убытков, переносимых на будущие периоды.

3.10. Информация о связанных сторонах

Основные связанные стороны:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «ТелеФон»	Связаны контролем одних и тех же участников	торговля
ООО «ТФН-Бивай» (Республика Беларусь)	Дочерняя компания	Торговля, финансовые услуги (ООО ТФН-заимодавец)
SIA «TFN Trading» (Республика Латвия)	Связаны контролем одних и тех же лиц	Торговля, финансовые услуги (ООО ТФН -заимодавец)
ТОО «TFN-KZ (ТФН-КЗ)» (Республика Казахстан)	Дочерняя компания	торговля
MEGA-F HK LIMITED (специальный административный район Гонконг, КНР)	Связаны контролем одних и тех же участников	Торговля, финансовые услуги (ООО ТФН -заимодавец)
ООО «Закс Инновейшенс»	Связаны контролем одних и тех же участников	торговля
ООО «Ирсон Дистрибьюшен Груп»	Связаны контролем одних и тех же участников	торговля
Гескин Константин Юрьевич	Участник с долей-50,914%; член совета директоров	Предоставление займов обществу
Самойлов Андрей Валентинович	Участник с долей-43,826%; член совета директоров	Предоставление займов обществу
Гуревич Павел Романович	Член совета директоров 5,26%	-
Дуганов Дмитрий Дмитриевиц	Генеральный директор	

3.10.1. ООО «ТелеФон»

По договору купли-продажи товара № 2337 от 17.03.2015 на 01.01.2025 сумма дебиторской задолженности составляла 254 609 тыс. руб. В 2025 году ООО «ТФН» отгрузило товара в адрес ООО «ТелеФон» на сумму 3 054 461 тыс. руб., ООО «ТелеФон» погасило задолженность на 3 308 935 тыс. руб., дебиторская задолженность перед ООО «ТФН» по состоянию на 31.12.2025 –135 тыс. руб.

Отгрузок по договору купли-продажи № 123Т от 27.04.2016 г. в 2025 году не было, по состоянию на 01.01.2025 задолженность составила 1 881 тыс. руб. на конец года задолженность была погашена полностью.

По Договору ответственного хранения № 01/17 от 09.01.2017 (ООО «ТФН» – Исполнитель) на 01.01.2025 задолженность составляла – 2 301 тыс. руб. всего за 2025 год оказано услуг по ответственному хранению на сумму 58 917 тыс. руб., на отчетную дату обязательства погашены частично. Задолженность на 31.12.2025 составила 20 770 тыс. руб.

По Договору субаренды № 9/18СА от 09.01.2018 (ООО «ТФН» – Исполнитель) на 01.01.2025 задолженность составляла 203 тыс. руб. Сумма услуг за 2025 г. составила 144 тыс. руб., на дату отчетную дату задолженность погашена полностью.

По Дополнительным соглашениям на выплату премий к Договору № 2337 от 17.03.2015 на 01.01.2025 задолженность составляла 9 607 тыс. руб. В 2025 г. начислено премий на сумму 46 918 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 задолженность отсутствует.

По основному договору на поставку товара в 2025 г. за год поступило товара на сумму 407 195 тыс. руб. задолженность на 31.12.2025 отсутствует (зачет встречных требований).

ООО «ТелеФон» является поручителем по обязательствам ООО «ТФН» по кредитным договорам, заключённым со следующими банками:

- ПАО «Совкомбанк» (ИНН 4401116480) договор поручительства № 1051/Д-ПЮ/20 от 03.09.2020, размер обеспечения – 3 000 000 тыс. руб., срок действия поручительства – с 03.09.2020 по 28.02.2025;
- ПАО «МТС-БАНК» (ИНН 7702045051) договор поручительства 4322-1/23-ФЗИ-П-1 размер обеспечения 1 162 000 тыс. руб. срок действия с 24.08.2023 по 24.08.2028.
- ПАО «Сбербанк» (ИНН 7707083893) договор поручительства № ДП01_380E00EN3MF от 20.01.2023, размер обеспечения – 1 000 000 тыс. руб., срок действия – с 20.01.2023 по 20.07.2024 включительно, при этом срок поручительства приравнивается к сроку действия договора. Вместе с тем действие поручительства не прекращается до момента полного исполнения обеспеченного обязательства (погашения задолженности ООО «ТФН»), а в случае неисполнения – поручительство сохраняет силу до полного удовлетворения требований кредитора;
- ПАО «Сбербанк» (ИНН 7707083893) договор поручительства № ДП01_380E00IZGMF от 24.05.2023, размер обеспечения – 1 000 000 тыс. руб., срок действия – с 24.05.2023 по 24.11.2024 включительно, при этом срок поручительства приравнивается к сроку действия договора. Вместе с тем действие поручительства не прекращается до момента полного исполнения обеспеченного обязательства (погашения задолженности ООО «ТФН»), а в случае неисполнения – поручительство сохраняет силу до полного удовлетворения требований кредитора;
- ПАО «Сбербанк» (ИНН 7707083893) договор поручительства № 380K00KU9/П от 11.07.2023, размер обеспечения – 600 тыс. руб., срок действия – с 11.07.2023 по

10.07.2024 включительно, при этом срок поручительства приравнивается к сроку действия договора. Вместе с тем действие поручительства не прекращается до момента полного исполнения обеспеченного обязательства (погашения задолженности ООО «ТФН»), а в случае неисполнения – поручительство сохраняет силу до полного удовлетворения требований кредитора;

- ПАО «Сбербанк» (ИНН 7707083893) договор поручительства № 380E00BCKAPMMF-П1 от 23.11.2022, размер обеспечения – 1 000 000 тыс. руб., срок действия – с 23.11.2022 по 25.04.2024 включительно, при этом срок поручительства приравнивается к сроку действия договора. Вместе с тем действие поручительства не прекращается до момента полного исполнения обеспеченного обязательства (погашения задолженности ООО «ТФН»), а в случае неисполнения – поручительство сохраняет силу до полного удовлетворения требований кредитора.

В 2025 году действуя в рамках договоров поручительства банками с расчетного счета ООО «Телефон» было списано 7 629 тыс. руб. в счет погашения задолженности ООО «ТФН» по кредитным договорам.

3.10.2 ООО «ТФН-Бивай» (Республика Беларусь)

100% участия, регистрационный номер 193239822, адрес: 220123, г. Минск, ул. Кропоткина, 93А, пом. 11.

По договору купли-продажи № 87 от 14.07.2022 в 2024 г. ООО «ТФН», по состоянию на 01.01.2025 задолженность за товар составляла 900 тыс. и была погашена полностью, на отчетную задолженность отсутствует.

По договору поставки товара №6357 от 01.03.2024, на 01.01.2025г. задолженность отсутствует за отчетный год было поставлено товара на сумму 19 639 тыс. руб. с момента отгрузки до отчетной даты оплат за поставленный товар не поступало. Долг ООО «ТФН-Бивай» по выше указанному договору, был включен в состав резерва по сомнительным долгам.

3.10.3 SIA TFN Trading (Республика Латвия)

Контракт 18-2018 от 18.10.2018 (процентный займ)
На 01.01.2025 задолженность по процентам составляла 7 861 тыс. руб. (77,3 тыс. USD) за 2025 год задолженность была погашена полностью.

3.10.4 ТОО «TFN-KZ (ТФН-КЗ)» (Республика Казахстан)

100% участия, регистрационный номер 211040032182, адрес: Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, пр-кт Сейфуллина, д. 531, офис 406, индекс 050000.

На начало года по договору поставки товара (импорт) №1КО от 17.01.2023 ООО «ТФН» задолженность отсутствует, в течении года ООО «ТФН» приобрело у ТОО «TFN-KZ (ТФН-КЗ)» товара на общую сумму 115 052 тыс. руб. (644 524 тыс. тенге) согласно условий договора ТОО «TFN-KZ (ТФН-КЗ)» начислило вознаграждений по кредит-нотам в размере 3 135 тыс. руб. (16 392 тыс. тенге). На конец года кредиторская задолженность за поставленный товар составляет 10 079 тыс. руб. (65 036 тыс. тенге), дебиторская задолженность в пользу ООО «ТФН» по кредит-нотам – 12 564 тыс. руб. (81 072 тыс. тенге).

В 2024 ООО «ТФН» и ТОО «TFN-KZ (ТФН-КЗ**)** заключили Договор поставки товара (экспорт) № 6356 от 01.03.2024 г. задолженность на начало года по которому 11 459 тыс. руб., всего за 2025 год по договору было отгружено товара 15 225 тыс. руб. задолженность по договору частично была погашена, задолженность на 31.12.2024 составила 23 035 тыс. руб.

Взаиморасчеты по договорам займа:

- Договор займа № 03-2022 от 01.08.2022 г. Задолженность на начало года составляла 26 675 тыс. руб. из них тело займа 24 000 тыс. руб. в течении 2025 года, были начислены проценты в размере 4 458 тыс. руб. на конец года, задолженность по договору займа, погашена частично, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составила 24 949 тыс. руб. (тело займа 19 000 тыс. руб. и проценты 5 949 тыс. руб.).
- Договор займа № 04-2023 от 15.03.2023 г. Задолженность на начало года составляла 503 тыс. руб. (проценты по кредиту) в течении 2025 года задолженность погашена полностью.
- Договор займа № 06-2024 от 31.01.2024 г. Задолженность на начало года составляла 28 898 тыс. руб. из них тело займа 26 000 тыс. руб. в течении 2025 года, были начислены проценты в размере 5 200 тыс. руб. на конец года, задолженность по договору займа, погашена частично, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составила 32 816 тыс. руб. (тело займа 26 000 тыс. руб. и проценты 6 816 тыс. руб.).
- Договор займа № 07-2024 от 31.01.2024 г. Задолженность на начало года отсутствовала, в течении 2025 года были выданы денежные средства в размере

49 059 тыс. руб. (251 000 тыс. тенге) начислены проценты в размере 1 507 тыс. руб. (8 755 тыс. тенге) на конец года, задолженность по договору займа, погашена частично, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составила 4 695 тыс. руб. (тело займа 3 187 тыс. руб. и проценты 1 507 тыс. руб.).

3.10.5 MEGA-F HK LIMITED (специальный административный район Гонконг, КНР)

Договор займа № 21-2019 от 21.06.2019 г. Задолженность на начало года составляла 96 849 тыс. руб. из них тело займа 71 176 тыс. руб. (700 тыс. дол. США) в течении 2025 года, были начислены проценты в размере 25 673 тыс. руб. (252 тыс. дол. США) на конец года, задолженность по договору займа, погашена частично, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составила 989 тыс. руб. (тело займа погашено полностью, проценты 989 тыс. руб. или 13 тыс. дол США).

3. 10.6 ООО «Закс Инновейшенс»

По договору цессии, заключенному в 26.12.2023 г., между ООО «ТФН» и ООО «Закс Инновейшенс» в отчетном году оборотов не было, дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 567 815 тыс. руб.

3.11.6 ООО «Ирсон Дистрибьюшен Груп»

По основному договору поставки товара №12/12/И2011 от 09.12.2011г. по состоянию на 31.01.2025 числится дебиторская задолженность в виде оплаченного аванса в размере 594 594 тыс. руб. всего в 2025 году было приобретено товара на сумму 8 439 417 тыс. руб., дебиторская задолженность на конец года 36 835 тыс. руб. Согласно условиям дополнительного соглашения к договору поставки, при выполнении определенных условий в пользу ООО «ТФН» начислялась премия за выбранный объем, по состоянию на 31.01.2025 задолженность по невыплаченной премии составляла 18 512 тыс. руб. всего в 2025 году было начислено премий на сумму 58 917 тыс. руб., задолженность на конец года 20 770 тыс. руб.

По договору поставки товара №955 от 09.12.2011 согласно условий которого ООО «Ирсон Дистрибьюшен Груп», является покупателем по состоянию на 31.01.2025 задолженность отсутствует всего в 2025 году было поставлено товара на реализацию на сумму 250 063 тыс. руб., дебиторская задолженность на конец года 510 тыс. руб.

Договор займа № 27 от 11.12.2023 г. Задолженность на начало года составляла 18 425 тыс. руб. из них тело займа 17 500 тыс. руб. в течении 2025 года, были начислены проценты в размере 2 445 тыс. руб. на конец года, задолженность по договору займа, погашена частично, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составила 11 870 тыс. руб. (тело займа 8 500 тыс. руб., проценты 3 370 тыс. руб.).

Договор оказания транспортных услуг №06/23 от 29.06.2023 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность 1 427 тыс. руб. всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 1 694 тыс. руб., задолженность на конец года 150 076 тыс. руб.

Договор оказания услуг складской логистики № 06/23/1 от 29.06.2023 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность 500 тыс. руб. всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 625 тыс. руб., задолженность на конец года 250 тыс. руб.

Договор субаренды складских помещений № 06/23 от 03.07.2023 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность отсутствует всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 789 тыс. руб., задолженность на конец года 351 тыс. руб.

Договор субаренды офисных помещений № 07/23 от 01.08.2023 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность 95 тыс. руб, всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 213 тыс. руб., задолженность на конец года 85 тыс. руб.

3.10.7 ООО «Мега-Ф Холдинг»

По договору комиссии №25/01 от 25.01.2021г. по состоянию на 31.01.2025 числится дебиторская задолженность в размере 3 659 тыс. руб. всего в 2025 году было поставлено товара на сумму 1 327 683 тыс. руб., дебиторская задолженность на конец года 29 832 тыс. руб. Согласно условиям дополнительного соглашения к договору комиссии ООО «Мега-Ф Холдинг», за оказанные услуги имеет право на комиссионное вознаграждение, по состоянию на 31.01.2025 задолженность по невыплаченной комиссии в пользу ООО «Мега-Ф Холдинг» составляла 27 380 тыс. руб. всего в 2025 году было начислено вознаграждения на сумму 17 348 тыс. руб., кредиторская задолженность на конец года 4 110 тыс. руб.

Договор субаренды офисных помещений № 1/18 СА от 01.01.2018 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность составила 46 тыс. руб. всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 153 тыс. руб., задолженность на конец года 61 тыс. руб.

Договор ответственного хранения товара № 14/12 от 14.12.2020 по состоянию на 31.01.2025 дебиторская задолженность составила 838 тыс. руб. всего в 2025 году было оказано услуг на сумму 1 025 тыс. руб., задолженность на конец года 212 тыс. руб.

3.10.8 Прочие операции со связанными сторонами

Гескин Константин Юрьевич (участник, доля 50,914%)

По договорам займа 20-03/19 от 20.03.2019 и 20-07/20 от 20.07.2020 сумма основного долга на 01.01.2025 – 325 000 тыс. руб. (275 000 тыс. руб. + 50 000 тыс. руб.), движений по договорам займа в 2025 году не было, на отчетную дату задолженность 325 000 тыс. руб. Задолженность по начисленным процентам на начало года отсутствует, на отчетную дату - 32 426 тыс. руб.

Самойлов Андрей Валентинович (участник, доля 43,826%)

По договорам займа 01-04/19 от 01.04.2019, 02-04/19 от 02.04.2019, № 21-07/20 от 20.07.2020, № 25-05/20 от 25.05.2020 сумма основного долга на 31.12.2024 – 325 000 тыс. руб. (95 000 тыс. руб. + 105 000 тыс. руб. + 50 000 тыс. руб. + 75 000 тыс. руб.), движений по договорам займа в 2025 году не было, на отчетную дату задолженность 325 000 тыс. руб. Задолженность по начисленным процентам на начало года отсутствует, на отчетную дату 65 570 тыс. руб.

Информация о предоставленных займах господину Гескину К.Ю. и Самойлову А.В.. отражена в разделе 2.8 Кредиты и Займы

Гуревич Павел Романович (участник, доля 5,260%)

В 2024 г. по договору купли-продажи транспортного средства ООО «ТФН» реализовало автомобиль, задолженность на 01.01.2025 по данному договору была 1 900 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 задолженность погашена полностью.

По договору купли доли в уставном капитале от 23.12.2024 общество выкупило у Гуревича Павла Романовича долю в Уставном капитале ООО «Мега-Ф холдинг» номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб. в 2025 году общество не погасило данной задолженности.

3.10.9 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочных выплат основному управленческому персоналу за 2025 год составила 55 995тыс. руб., в том числе:

- оплата труда, начисленная за отчетный период – 54 681 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 1 314 тыс. руб.;

Начисленные налоги и взносы с указанных выплат составили 11 005 тыс. руб.

Долгосрочных выплат не предусмотрено.

3.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, способные повлиять на показатели прошедшего и будущего отчетных периодов после подписания финансовой отчетности.

Начиная с 23.01.2026 г. в отношении общества введена процедура наблюдения , основание- определением Арбитражного суда города Москвы от 23.01.2026 по делу № А40-292077/25-187-576 «Б» .

Обеспечения выданные :

В связи с открытыми кредитными линиями в компании на 31.12.2023 находится в залоге товарно-материальные ценности на сумму 4 953 967 тыс. руб., у следующих банков:

- ПАО Совкомбанк, по договору залога №1051/Д-ЗТО/20 товары в обороте на сумму 2 700 007,00 руб.
- ПАО Сбербанк, по договорам залога: №2/3-9712- до 5/3-9712 товары в обороте на общую сумму 2 253 960, 00 руб.

Информация о поручительствах, выданных ООО «ТелеФон» в пользу ООО «ТФН», раскрыта в пункте 3.10.1 настоящего раздела.

3.12. События после отчетной даты

В октябре 2025 года Обществом принято решение о невозможности удовлетворить требования кредиторов в полном объёме, в связи с чем в Арбитражный суд г. Москвы подано заявление о признании Общества несостоятельным (банкротом). На дату подписания настоящей бухгалтерской отчётности арбитражным судом введена процедура наблюдения, назначен временный управляющий.

Иных существенных событий после отчётной даты, подлежащих раскрытию, не выявлено.

3.13. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со статьёй 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет

преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарными владельцами ООО «ТФН» являются:

- Самойлов Андрей Валентинович (ИНН 503004457968);
- Гескин Константин Юрьевич (ИНН 772804303073).

Сведения о бенефициарных владельцах раскрыты в объёме, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, и актуальны на 31 декабря 2025 года.

3.14. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Управление рисками осуществляется сотрудниками Общества. Для целей анализа рисков производится их классификация по значимым критериям. Классификация рисков является основой для создания системы управления рисками, а также используется при разработке корпоративной базы данных потенциальных и реализовавшихся рисков.

Для целей управления рисками выделяют следующие основные виды рисков профессиональной деятельности:

- юридические риски - риск ущерба, обусловленный несоответствием деятельности или внутренних документов Компании требованиям законодательства и регулирующих органов, а также риски потерь, связанные с ошибками при разработке и экспертизе договорной документации.

- криминальные риски - риск потерь в результате недобросовестных действий: контрагентов по сделкам клиентов, сторонних лиц, персонала с целью приобретения незаконной финансовой выгоды, в том числе осуществления инсайдерских сделок.

риски ошибок персонала Компании, в том числе:

- ошибки при получении инструкций клиента;

- ошибки при исполнении поручений клиента (ошибки в выборе объекта и вида операций, объема, сроков)

- процедурные риски - риски потерь, связанные с нарушением внутренних процедур проведения операций или отсутствием формализованных процедур, в том числе:

несоблюдение установленных ограничений на проведение операций;

совершение сотрудниками операций вне рамок определенных для них полномочий;

нарушение установленных правил проведения операций.

Компания применяет следующие способы минимизации рисков:

- изменение стратегии – изменение стратегии – выбор не рискованных дебиторов, крупных платежеспособных сетевых ритейлеров;

- юридическая экспертиза – оценка юридической состоятельности учредительных документов, внутренних документов, практики внутрикорпоративного оборота, договорной документации;

- автоматизация – использование информационных технологий, исключающих или минимизирующих количество ручных операций, повышение уровня прозрачности и контролируемости бизнес-процессов;

- внутренний режим – установление внутреннего режима доступа к информации и оборудованию.

В целях минимизации репутационного риска Общество использует следующие методы:

- создание внутренней нормативной базы для исключения конфликта интересов между работниками предприятия и контрагентами;

- постоянный контроль за соблюдением работниками компании законодательства РФ;

- контроль за достоверностью финансовой отчетности и иной публикуемой информации, предоставляемой акционерам, контрагентам, контролирующим органам и другим заинтересованным лицам.

3.16. Непрерывность деятельность

В связи с тем, что определением Арбитражного суда города Москвы от 23.01.2026 по делу № А40-292077/25-187-576 «Б» в отношении Общества введена процедура наблюдения, допущение непрерывности деятельности не применялось при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности**.**

Отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, активы и обязательства были отражены по остаточной стоимости согласно данных бухгалтерского учета,

Корректировки, связанные с изменением допущения, отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Главный бухгалтер _____/Кремлева Е.В./

Генеральный директор _____/Дуганов Д.Д./ «31» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	59 114	(4)	1 739	-	-	(15 091)	(45 738)	-	-	-	-	60 854	(60 833)
	За 2024 г.	28	(2)	59 086	-	-	(3)	-	-	-	-	-	59 114	(4)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	59 086	-	1 739	-	-	(15 088)	(45 738)	-	-	-	-	60 826	(60 826)
	За 2024 г.	-	-	59 086	-	-	-	-	-	-	-	-	59 086	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	28	(4)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	28	(7)
	За 2024 г.	28	(2)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	28	(4)
из них исключительные права	За 2025 г.	28	(4)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	28	(7)
	За 2024 г.	28	(2)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	28	(4)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	21	59 110	26
в том числе: Программы ЭВМ	-	59 086	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	21	24	26
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60 826	-	-	(59 086)	1 739	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60 826	-	-	(59 086)	1 739	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 739	-	-	-	-	(1 739)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 739	-	-	-	-	(1 739)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	94 368	(34 346)	1 539	(46 891)	26 676	(8 404)	-	-	-	(304)	30	48 833	(16 164)
	За 2024 г.	373 189	(29 237)	13 403	(13 072)	5 194	(10 304)	-	-	-	-	-	94 368	(34 346)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	533	(533)	-	(533)	533	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	533	(533)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	533	(533)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 576	(3 060)	-	(2 687)	2 290	(325)	-	-	-	-	-	2 009	(1 214)
	За 2024 г.	3 687	(2 481)	889	-	-	(579)	-	-	-	-	-	4 576	(3 060)
Офисное оборудование	За 2025 г.	26 339	(15 818)	125	(21 981)	15 346	(3 470)	-	-	-	(304)	30	4 179	(3 912)
	За 2024 г.	20 690	(11 932)	5 650	-	-	(3 886)	-	-	-	-	-	26 339	(15 818)
Транспортные средства	За 2025 г.	47 380	(6 869)	-	(8 742)	423	(1 216)	-	-	-	-	-	38 638	(7 662)
	За 2024 г.	54 702	(9 619)	5 750	(13 072)	5 194	(2 445)	-	-	-	-	-	47 380	(6 869)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	12 891	(6 149)	1 254	(11 039)	6 680	(3 010)	-	-	-	-	-	3 106	(2 479)
	За 2024 г.	11 965	(3 149)	926	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	12 891	(6 149)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	279 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 649	(1 917)	161	(1 908)	1 403	(383)	-	-	-	-	-	901	(897)
	За 2024 г.	2 461	(1 523)	188	-	-	(394)	-	-	-	-	-	2 649	(1 917)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	279 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 151	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 151	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	279 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 151	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 151	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	370 431	(45 130)	-	(370 431)	111 861	(66 732)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	193 429	(70 691)	351 160	(174 158)	95 544	(69 982)	-	-	-	370 431	(45 130)
в том числе: Здания	За 2025 г.	370 431	(45 130)	-	(370 431)	111 861	(66 732)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	182 689	(61 145)	351 160	(163 418)	85 600	(69 585)	-	-	-	370 431	(45 130)

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 740	(9 546)	-	(10 740)	9 944	(398)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	32 669	379 603	181 818
в том числе: Здания	-	325 302	121 544
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	795	1 516	2 399
Офисное оборудование	267	10 521	8 758
Транспортные средства	30 976	34 790	39 363
Производственный и хозяйственный инвентарь	627	6 742	8 816
Другие виды основных средств	4	732	938
Неамортизируемые основные средства - всего	279 151	284 871	284 871
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	-	5 721	5 721
Земельные участки	279 151	279 151	279 151

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 481	-	(102)	(1 379)	-	-
	За 2024 г.	-	-	319 845	-	(3 563)	(316 282)	-	-
в том числе: O-ACCES	За 2025 г.	-	-	1 254	-	-	(1 254)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	92	-	(92)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	136	-	(11)	(125)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 978	-	(3 116)	(1 862)	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	330	-	(330)	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 185	-	(117)	(6 069)	-	-
T-COMP	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	107	-	-	(107)	-	-
Основные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	149	-	-	(149)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	308 096	-	-	(308 096)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	161	-	-	(161)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 511	-	-	(4 511)	-	-
в том числе: Кондиционер Dantex RK-24	За 2025 г.	-	-	161	-	-	(161)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Стеллажи (Оптика) 05.12.2023	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 569	-	-	(1 569)	-	-
СКУД (офис 13.12.2023)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
СКУД (офис 17.11.2023)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-
Кондиционер MDV MDSA-18HRN1	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	188	-	-	(188)	-	-

СОТН Оптика	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-
СОТН Основной склад 29.09.23	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	61	-	-	(61)	-	-
Кондиционер Marsa	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	159	-	-	(159)	-	-
Кондиционер MRK-36UHA2N	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	164	-	-	(164)	-	-
СОТН Основной склад 27.06.24	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	91	-	-	(91)	-	-
СОТН Основной склад 15.07.2024	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
СОТН Основной склад 15.07.2024.2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	123	-	-	(123)	-	-
СОТН оптика 5 этаж	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 380	-	-	(1 380)	-	-
СКУД Оптика 5 этаж	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	-	-	(79)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	65 630	-	4 131	1 634	-	-	-	-	-	68 127
	За 2024 г.	85 111	-	37 420	56 901	-	-	-	-	-	65 630
в том числе:	За 2025 г.	65 630	-	-	1 634	-	-	-	-	-	68 127
	За 2024 г.	85 111	-	-	56 901	-	-	-	-	-	65 630
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	88 675	-	-	88 675	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	590 781	-	-	502 106	-	-	-	-	-	88 675
в том числе:	За 2025 г.	88 675	-	-	88 675	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	590 781	-	-	502 106	-	-	-	-	-	8 675
Итого	За 2025 г.	154 305	-	4 131	90 309	-	-	-	-	-	68 127
	За 2024 г.	675 892	-	37 420	559 007	-	-	-	-	-	154 305

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	500 000
в том числе:	-	-	500 000
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 591 748	(14 000)	5 020 766	(6 688 588)	-	14 000	X	X	1 923 925	-
	За 2024 г.	6 344 894	(18 600)	19 630 754	(22 383 900)	-	4 600	X	X	3 591 748	(14 000)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 464	-	20 133	(22 817)	-	-	344	-	124	-
	За 2024 г.	6 818	-	49 803	(47 322)	-	-	(6 835)	-	2 464	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3 585 947	(14 000)	4 994 470	(6 656 272)	-	14 000	(344)	-	1 923 801	-
	За 2024 г.	6 329 351	(18 600)	19 559 401	(22 309 640)	-	4 600	6 835	-	3 585 947	(14 000)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	3 337	-	6 163	(9 499)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 725	-	21 550	(26 938)	-	-	-	-	3 337	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	87 265	260 172	138 499
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	87 265	260 172	138 499
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 211 518	(400 278)	4 579 909	1 607	(8 732 334)	(14 183)	(304 914)	-	2 046 516	(658 828)
	За 2024 г.	7 331 954	(87 512)	4 873 914	1 060	(5 983 663)	-	(27)	-	6 211 518	(400 278)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 167 083	-	118 648	-	(899 971)	(9 323)	-	-	376 437	-
	За 2024 г.	1 428 023	-	926 580	-	(1 187 520)	-	-	-	1 167 083	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 257 743	(400 278)	4 486 707	-	(7 689 144)	(4 712)	(304 914)	-	1 050 593	(658 828)
	За 2024 г.	4 964 413	(87 512)	3 786 155	-	(4 492 825)	-	(27)	-	4 257 743	(400 278)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	335	-	-	-	(335)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 501	-	335	-	(2 501)	-	-	-	335	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	160	-	-	-	(160)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	632 303	-	16 376	1 607	(56 117)	(31)	-	-	594 137	-
	За 2024 г.	819 229	-	25 243	1 060	(213 230)	-	-	-	632 303	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	49 670	-	(48 957)	-	(713)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	61 417	-	-	-	-	-	49 670	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18 195	-	7 024	-	-	-	-	-	25 219	-
	За 2024 г.	504	-	17 691	-	-	-	-	-	18 195	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	302	-	1	-	(302)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	87	-	214	-	-	-	-	-	302	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	120	-	-	-	(51)	(69)	-	-	-	-
	За 2024 г.	69	-	58	-	(7)	-	-	-	120	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 036	-	-	-	(1 036)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	962	-	1 025	-	(951)	-	-	-	1 036	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	48	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-
	За 2024 г.	57	-	-	-	(9)	-	-	-	48	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 071	-	129	-	(1 071)	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	1 196	-	1 063	-	(1 188)	-	-	-	1 071	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	83 611	-	(18)	-	(83 593)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	114 753	-	54 131	-	(85 273)	-	-	-	83 611	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 211 518	(400 278)	4 579 909	1 607	(8 732 334)	(14 183)	(304 914)	X	2 046 516	(658 828)
	За 2024 г.	7 331 954	(87 512)	4 873 914	1 060	(5 983 663)	-	(27)	X	6 211 518	(400 278)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 027 268	1 368 440	6 240 263	5 839 985	7 320 139	7 232 627
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	384 149	384 149	1 266 285	1 266 285	1 419 082	1 419 082
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 050 593	391 765	4 257 728	3 857 450	4 964 413	4 876 901
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	335	335	2 501	2 501
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	592 526	592 526	632 303	632 303	819 229	819 229
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	83 611	83 611	114 753	114 753
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	160	160

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	917 300	-	-	(267 300)	-	-	650 000
	За 2024 г.	723 064	267 300	-	(73 064)	-	-	917 300
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	267 300	-	-	(267 300)	-	-	-
	За 2024 г.	73 064	267 300	-	(73 064)	-	-	267 300
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	650 000	-	-	-	-	-	650 000
	За 2024 г.	650 000	-	-	-	-	-	650 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 577 033	8 489 618	36	(10 189 946)	-	-	7 876 741
	За 2024 г.	10 127 811	7 365 639	10 626	(7 976 000)	-	-	9 577 033
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 924 492	6 691 779	37	(7 804 250)	-	-	812 057
	За 2024 г.	1 525 426	4 436 383	9 724	(4 047 041)	-	-	1 924 492
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	239 647	57 336	-	(277 269)	-	-	19 715
	За 2024 г.	77 508	211 441	-	(49 302)	-	-	239 647
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86	-	-	(13)	-	-	73
	За 2024 г.	77	(825)	902	(68)	-	-	86
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	165 306	-	-	(165 306)	-	-	-
	За 2024 г.	92 610	121 180	-	(48 484)	-	-	165 306

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 497 623	1 356 767	(1)	(812 273)	-	-	3 042 117
	За 2024 г.	2 595 797	2 497 510	-	(2 595 683)	-	-	2 497 623
Расчеты по аренде	За 2025 г.	66 882	-	-	(65 998)	-	-	884
	За 2024 г.	61 393	59 396	-	(53 907)	-	-	66 882
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	4 613 846	-	-	(997 956)	-	-	3 615 891
	За 2024 г.	5 440 263	-	-	(826 416)	-	-	4 613 846
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250 000	-	-	(250 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	383 524	-	-	-	-	383 524
	За 2024 г.	27 353	-	-	(27 353)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	200	-	-	-	-	200
	За 2024 г.	11 890	-	-	(60 847)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	30 958	-	-	(30 735)	-	-	223
	За 2024 г.	1 198	29 760	-	-	-	-	30 958
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13 551	-	-	(11 885)	-	-	1 666
	За 2024 г.	14 006	-	-	(455)	-	-	13 551
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24 594	11	-	(24 214)	-	-	391
	За 2024 г.	30 270	10 751	-	(16 427)	-	-	24 594
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	48	-	-	(48)	-	-	-
	За 2024 г.	20	44	-	(15)	-	-	48
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 494 333	8 489 618	36	(10 457 246)	-	X	8 526 741
	За 2024 г.	10 850 875	7 632 939	10 626	(8 049 064)	-	X	10 494 333

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 261 654	4 831 995	4 297 046
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	811 769	1 924 492	1 525 426
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 002	244 704	83 471
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	73	86	77
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	165 306	92 610
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 427 809	2 497 407	2 595 461

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 311	35 542	56 481	4 342	3 030
	За 2024 г.	41 166	60 288	72 318	825	28 311
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	28 311	35 542	56 481	4 342	3 030
	За 2024 г.	41 166	60 288	72 318	825	28 311

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	4 953 968	5 916 195	8 888 901
в том числе:			
Филиал Корпоративный ПАО СОВКОМБАНК	2 700 007	2 700 007	2 700 007
ПАО СБЕРБАНК	2 253 960	2 253 960	2 753 960
"Интернет Решения"	-	365 613	91 257
"МВМ"	-	304 520	1 454 253
"ВымпелКом"	-	93 434	767 070
"Мерлион"	-	77 467	205 936
"РТК"	-	44 397	224 535
"АШАН"	-	25 796	15 070
"Компьютер Мастер"	-	16 809	49 731
"Мега Техника"	-	14 256	35 780
"Компания РБТ"	-	8 213	282 673
"Купишуз"	-	7 335	-
Ленинг Виталий Александрович	-	3 628	44 953
"ЕКОМ"	-	758	-
"ГАРМОНИЯ"	-	-	213 061
"Гриффин Технолоджи"	-	-	50 615

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 253 798	23 410 827
Затраты на оплату труда	448 257	682 474
Отчисления на социальные нужды	118 615	180 862
Амортизация	90 226	80 289
Прочие затраты	1 116 521	2 021 927
Итого по элементам	8 027 417	26 376 378
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(266 402)	(1 065 416)
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 761 015	25 310 963

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-