

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		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	3 372	(2 301)	3 898	(2 719)	2 719	(3 565)	-	-	-	-	-	4 551	(3 147)
	3а 2024 г.	4 134	(993)	3 372	(4 134)	993	(2 301)	-	-	-	-	-	3 372	(2 301)
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 134	(993)	-	(4 134)	993	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии	3а 2025 г.	3 372	(2 301)	3 898	(2 719)	2 719	(3 565)	-	-	-	-	-	4 551	(3 147)
	3а 2024 г.	-	-	3 372	-	-	(2 301)	-	-	-	-	-	3 372	(2 301)
из них исключительные права	3а 2025 г.	3 372	(2 301)	3 898	(2 719)	2 719	3 565	-	-	-	-	-	4 551	(3 147)
	3а 2024 г.	-	-	3 372	-	-	(2 301)	-	-	-	-	-	3 372	(2 301)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	4 134	993	-	(4 134)	993	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	4 134	993	-	(4 134)	993	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 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	1 404	1 071	3 141
в том числе:			
Лицензии	1 404	1 071	-
из них созданные организацией	-	-	-
Сайты и видеоролики	-	-	3 141
из них созданные организацией	-	-	3 141
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	3 898	-	-	(3 898)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 372	-	-	(3 372)	-	-
в том числе: Лицензии	3а 2025 г.	-	-	3 898	-	-	(3 898)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 372	-	-	(3 372)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	264	-	-	-	(264)	-	-	-

в том числе:									
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	264	-	-	-	(264)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	1 420	-	-	1 420	-
	3а 2024 г.	1 420	-	-	1 420	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	1 420	-	-	1 420	-
Товарные знаки полученные в пользование	3а 2025 г.	1 420	-	-	1 420	-
	3а 2024 г.	1 420	-	-	1 420	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	1 420	-	-	1 420	-
	3а 2024 г.	1 420	-	-	1 420	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 217	(2 258)	142	(2 239)	1 645	(387)	-	-	-	-	-	1 120	(1 000)
	3а 2024 г.	2 808	(2 115)	528	(119)	119	(694)	-	-	432	-	-	3 217	(2 258)
в том числе:														
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 106	(596)	-	(962)	505	(53)	-	-	-	-	-	144	(144)
	3а 2024 г.	578	(407)	528	-	-	(189)	-	-	-	-	-	1 106	(596)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	443	(425)	142	(443)	443	(138)	-	-	-	-	-	142	(120)
	3а 2024 г.	562	(313)	-	(119)	119	(231)	-	-	-	-	-	443	(425)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 668	(1 237)	-	(834)	697	(196)	-	-	-	-	-	834	(736)
	3а 2024 г.	1 668	(1 395)	-	-	-	(274)	-	-	432	-	-	1 668	(1 237)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	211 334	(120 712)	17 522	(15 013)	10 273	(31 408)	-	-	-	213 843	(141 847)
	3а 2024 г.	125 823	(83 214)	94 622	(9 111)	4 227	(41 725)	-	-	-	211 334	(120 712)
в том числе: Другие виды основных средств (ППА)	3а 2025 г.	211 334	(120 712)	17 522	(15 013)	10 273	(31 408)	-	-	-	213 843	(141 847)
	3а 2024 г.	125 823	(83 214)	94 622	(9 111)	4 227	(41 725)	-	-	-	211 334	(120 712)

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	120	959	693
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	22	18	249
Транспортные средства	98	431	274
Офисное оборудование	-	510	170
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	3а 2025 г.	111	-	31	-	-	(142)	-	-
	3а 2024 г.	111	-	528	-	-	(528)	111	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	528	-	-	(528)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	111	-	31	-	-	(142)	-	-
	3а 2024 г.	111	-	-	-	-	-	111	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	3 083 476	-	32 320	(2 435)	-	-	-	-	3 113 361	-
	3а 2024 г.	3 063 271	-	73 065	(52 860)	-	-	-	-	3 083 476	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ	3а 2025 г.	2 800 851	-	-	-	-	-	-	-	2 800 851	-
	3а 2024 г.	2 806 494	-	-	(5 643)	-	-	-	-	2 800 851	-
Займы, предоставленные работникам организации на срок более 12 месяцев	3а 2025 г.	-	-	-	3 935	-	-	-	-	3 935	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы, предоставленные другим организациям и физ.лицам на срок более 12 месяцев	3а 2025 г.	282 625	-	32 320	(6 370)	-	-	-	-	308 575	-
	3а 2024 г.	256 777	-	73 065	(47 217)	-	-	-	-	282 625	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	421 317	-	139 122	(51 419)	-	-	-	-	509 020	-
	3а 2024 г.	249 102	-	790 806	(618 591)	-	-	-	-	421 317	-
в том числе: Займы, предоставленные работникам организации на срок менее 12 месяцев	3а 2025 г.	-	-	1 066	(152)	-	-	-	-	914	-
	3а 2024 г.	4 717	-	-	(4 717)	-	-	-	-	-	-
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	3а 2025 г.	421 317	-	138 056	(51 267)	-	-	-	-	508 106	-
	3а 2024 г.	244 385	-	790 806	(613 874)	-	-	-	-	421 317	-
Итого	3а 2025 г.	3 504 793	-	171 442	(53 854)	-	-	-	-	3 622 381	-
	3а 2024 г.	3 312 373	-	863 871	(671 451)	-	-	-	-	3 504 793	-

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	-	-	-
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	3а 2025 г.	179 948	(132 983)	9 106 532	(9 064 142)	112	(155)	X	X	222 338	(133 026)
	3а 2024 г.	172 299	(134 095)	8 007 198	(7 999 549)	1 112	-	X	X	179 948	(132 983)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	24	-	3 160	(3 161)	-	-	-	-	23	-
	3а 2024 г.	23	-	281	(280)	-	-	-	-	24	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	136 739	(132 983)	9 032 690	(8 957 165)	112	(155)	(73 714)	-	138 550	(133 026)
	3а 2024 г.	137 299	(134 095)	7 918 842	(7 880 953)	1 112	-	(38 449)	-	136 739	(132 983)
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	33 235	-	-	(34 502)	-	-	73 714	-	72 447	-
	3а 2024 г.	22 657	-	-	(27 871)	-	-	38 449	-	33 235	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	9 950	-	70 682	(69 314)	-	-	-	-	11 318	-
	3а 2024 г.	12 320	-	88 075	(90 445)	-	-	-	-	9 950	-

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	72 447	33 235	22 657
в том числе: Товары и готовая продукция отгруженные	72 447	33 235	22 657
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	списано			перекласси- фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление/ использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	1 775 549	(178 743)	1 821 623	3 120	(15 485)	(1 690 118)	-	148 229		1 910 174	(45 999)
	5530	2024 г.	1 909 251	(178 443)	1 581 626	-	(29 906)	(1 715 328)	-	29 606	-	1 775 549	(178 743)
в том числе:													
Покупат ели и заказчики	5511	2025 г.	1 518 183	(163 046)	1 514 692	-	(12 327)	(1 483 108)	-	134 457	-	1 549 767	(40 916)
	5531	2024 г.	1 494 779	(173 933)	1 383 353	-	(18 500)	(1 359 949)	-	29 387	-	1 518 183	(163 046)
Авансы выданные	5512	2025 г.	8 905	(1 453)	2 408	-	(2)	(8 905)	-	405	-	2 408	(1 050)
	5532	2024 г.	12 524	(1 483)	8 906	-	(57)	(12 525)	-	87	-	8 905	(1 453)
Налоги и сборы	5513	2025 г.	5 886	-	70 777	-	-	(12 536)	-	-	-	64 127	-
	5533	2024 г.	22 155	-	5 365	-	-	(21 634)	-	-	-	5 886	-
Прочая	5514	2025 г.	242 575	(14 244)	233 746	3 120	(3 156)	(185 569)	-	13 367	-	293 872	(4 033)
	5534	2024 г.	379 793	(3 027)	184 002	-	(11 349)	(321 220)	-	132	-	242 575	(14 244)
Итого	5500	2025 г.	1 775 549	(178 743)	1 821 623	3 120	(15 485)	(1 690 118)	-	148 229	x	1 910 174	(45 999)
	5520	2024 г.	1 909 251	(178 443)	1 581 626	-	(29 906)	(1 715 328)	-	29 606	x	1 775 549	(178 743)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	137 699	91 701	243 173	64 430	258 278	79 835
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками)	5541	131 088	90 173	219 480	56 434	242 535	68 603
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 408	1 358	8 905	7 452	12 525	11 042
прочая	5543	4 203	170	14 788	544	3 218	190

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	3а 2025 г.	1 414 148	-	112 060	(443 000)	-	(274 685)	808 523
	3а 2024 г.	850 186	703 000	102 979	-	-	(242 017)	1 414 148
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	703 000	-	-	(443 000)	-	(260 000)	-
	3а 2024 г.	850 000	703 000	-	-	-	(850 000)	703 000
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	644 976	-	112 060	-	-	-	757 036
	3а 2024 г.	-	-	102 979	-	-	541 997	644 976
Обязательства по аренде	3а 2025 г.	66 172	-	-	-	-	(14 685)	51 487
	3а 2024 г.	186	-	-	-	-	(65 986)	66 172
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 673 831	2 995 184	2 597	(2 215 515)	-	274 685	3 730 782
	3а 2024 г.	3 493 163	1 507 934	32 345	(2 601 628)	-	242 017	2 673 831
в том числе: Краткосрочные кредиты банков	3а 2025 г.	1 231 293	100 000	2 597	(1 231 293)	-	260 000	362 597
	3а 2024 г.	874 547	500 000	24 293	(1 017 547)	-	850 000	1 231 293
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	49 424	-	-	(49 424)	-	-	-
	3а 2024 г.	701 214	-	8 052	(117 845)	-	(541 997)	49 424
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	648 900	2 649 897	-	(648 900)	-	-	2 649 897
	3а 2024 г.	490 251	648 900	-	(490 251)	-	-	648 900
Авансы полученные	3а 2025 г.	1 502	3 748	-	(1 383)	-	-	3 867
	3а 2024 г.	861	1 370	-	(729)	-	-	1 502
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	3а 2025 г.	167 248	164 341	-	(167 248)	-	-	164 341
	3а 2024 г.	144 434	167 192	-	(144 378)	-	-	167 248
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	18 106	517	-	(18 106)	-	-	517
	3а 2024 г.	15 520	18 106	-	(15 520)	-	-	18 106
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	3а 2025 г.	12 594	-	-	(1 662)	-	-	10 932
	3а 2024 г.	11 774	2 924	-	(2 104)	-	-	12 594
Прочая задолженность	3а 2025 г.	519 042	59 159	-	(67 824)	-	-	510 377
	3а 2024 г.	1 209 307	74 773	-	(765 038)	-	-	519 042
Обязательства по аренде	3а 2025 г.	25 722	17 522	-	(29 675)	-	14 685	28 254
	3а 2024 г.	45 255	94 669	-	(48 216)	-	(65 986)	25 722
Итого	3а 2025 г.	4 087 979	2 995 184	114 657	(2 658 515)	-	X	4 539 305
	3а 2024 г.	4 343 349	2 210 934	135 324	(2 601 628)	-	X	4 087 979

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	454 160	455 882	455 062

в том числе:			
Прочая задолженность	443 228	443 228	443 228
Задолженность участникам (учредителям) по выплате	10 932	12 594	11 774

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.	156 344	193 203	186 459	(4 447)	158 641
	За 2024 г.	134 550	185 909	(160 262)	(3 853)	156 344
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	11 451	38 385	(42 183)	-	7 653
	За 2024 г.	12 128	41 115	(41 792)	-	11 451
Резерв по страховым взносам с отпусков	За 2025 г.	3 187	10 231	(10 921)	-	2 497
	За 2024 г.	3 122	9 860	(9 795)	-	3 187
Резерв на оплату премий	За 2025 г.	110 637	113 169	(105 161)	(3 252)	115 393
	За 2024 г.	95 299	105 838	(87 637)	(2 863)	110 637
Резерв по страховым взносам с премий	За 2025 г.	31 069	31 418	(28 194)	(1 195)	33 098
	За 2024 г.	24 001	29 096	(21 038)	(990)	31 069

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	4 730 819	4 079 055	3 308 597
в том числе: Поручительства по обязательствам связанных сторон	4 730 589	4 078 863	3 308 408

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 637 345	7 500 822
Затраты на оплату труда	849 841	825 009
Отчисления на социальные нужды	214 872	197 003
Амортизация	35 361	44 708
Прочие затраты	4 222 178	3 615 756
Итого по элементам	13 959 597	12 183 298
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 959 597	12 183 298

ООО «СПЛАТ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

2025г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛАТ», далее «Общество».

1.2. Общество создано 24 января 2005 года;

1.3. Местонахождения и юридический адрес: 174335, Новгородская область, м.о. Окуловский, тер. автодороги Окуловка-Кулотино, д. 1, стр. 2;

1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;

1.5. Основной государственный номер –1057746078345;

1.6. Уставной капитал общества составляет – 80 020 тыс. руб.;

1.7. Среднесписочная численность за:

2025 год - 225 человек;

2024 год - 228 человек.

1.8. Общество имеет представительства и обособленные подразделения, находящихся по адресу:

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)
1	Представительства	Беларусь, Казахстан, Украина, Азербайджан
2	Обособленное подразделение	143500, Московская обл., Истринский район, д\с Давыдовское, пос. Лучинское, ул. Дачная, стр. 4
3	Обособленное подразделение	121099, г. Москва, Новинский б-р д. 8
4	Обособленное подразделение	344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая 162/70, помещ.9
5	Обособленное подразделение	191023, г. Санкт-Петербург, Реки Фонтанки наб, 13, А

Представительства Общества за пределами РФ не ведут предпринимательскую (коммерческую) деятельность, созданы для представления интересов Общества в иностранном государстве. Активы и обязательства представительства в учете и отчетности Общества отражены сводно.

Обособленные подразделения Общества поставлены на учет в налоговых органах, не выделены на отдельный баланс.

В 4 квартале 2025 года два обособленных подразделения Общества были закрыты, а именно:

- 344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая 162/70, помещ.9;

- 143500, Московская обл., Истринский район, д\с Давыдовское, пос. Лучинское, ул. Дачная, стр. 4.

1.9. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 показатели отчетности приведены в соответствие требованиям стандарта.

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ОБЩЕСТВА И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ОРГАНЕ

Уставный капитал общества на 31 декабря 2025 года составляет 80 020 тыс. руб. Распределение долей в уставном капитале следующее:

ООО «Сплат Глобал» – 50% долей уставного капитала номинальной стоимостью 40 010 тыс. руб.;

«Ай. Кью. Ар. ИНВЕСТМЕНТ ЛТД» – 50% долей уставного капитала номинальной стоимостью 40 010 тыс. руб.;

Общее руководство осуществляет единоличный и исполнительный орган:
Генеральный директор – Селиверстов Алексей Александрович.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

3.1. Способы ведения учета

3.1.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы	В Обществе учет нематериальных активов ведет согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024г. Общество не применяет лимит стоимости НМА. Основание: п.7 ФСБУ 14/2022. Расходы на создание (приобретение) активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.
Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.
Амортизация нематериальных активов	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации, которое производится линейным способом в течение срока полезного использования НМА. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете согласно п.38 ФСБУ 14/2022.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.
Изменения способов определения амортизации нематериальных активов	Способ определения амортизации не изменяется
Переоценка нематериальных активов	Объекты нематериальных активов не подлежат переоценке.
Состав нематериальных активов	Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам: -Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; -Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; -Прочие нематериальные активы И группам: • Патенты; • Разработка ПО; • Сайты и видеоролики; • Разработка рецептур (ноу-хау) • Лицензии; • Прочие нематериальные активы
Проверка на обесценение объектов НМА	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится оценка на обесценение НМА, согласно критериям ФСБУ 14/2022 п.45. Объект нематериальных активов, который не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

3.1.2. Основные средства

Основные средства	Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры, учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска их в эксплуатацию.
Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей и заключением технической службы. Согласно пункта 37 ФСБУ 6/2020 Общество в конце каждого отчетного года проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования. Новый срок полезного использования устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.

Амортизация объектов основных средств	По всем вновь приобретенным объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга	Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета затрат. При переходе права собственности на предмет лизинга первоначальная стоимость формируется исходя из суммы перечисленной выкупной стоимости без учета ранее выплаченных лизинговых платежей.
Модернизация и реконструкция основных средств	Срок полезного использования основного средства, прошедшего модернизацию, реконструкцию может быть увеличен или оставлен без изменения после анализа произведенных изменений, исходя из принципа целесообразности и обоснованности. При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены.
Переоценка основных средств	Не проводится переоценка объектов основных средств
Арендованные основные средства	На счете 001 Общество ведет учет арендованных основных средств, применяя упрощенный способ согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11–12). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Стоимость арендованного основного средства, отраженная на забалансовом счете 001 по сумме арендных платежей, пересматривается в случае изменения цены аренды или площади аренды. Пересмотр стоимости осуществляется на момент внесения изменений в договор аренды. Пересчету подлежит оставшаяся часть арендных платежей на момент внесения изменений в договор аренды. Таким образом, общая стоимость арендованного основного средства будет равна: сумма внесенных арендных платежей до изменения договора плюс стоимость оставшихся арендных платежей до конца срока действия договора с учетом внесенных в договор изменений цены или площади. Оценка арендованного имущества на счете 001, стоимость которого выражена в иностранной валюте/условных единицах, производится по курсу на отчетную дату (если курс платежей не фиксированный). Так же, стоимость арендованных Основных средств, отраженных на забалансовом счете 001, может отражаться по залоговой стоимости, указанной в договоре аренды или акте приема-передачи.
Учет аренды	Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает: -величину первоначальной оценки обязательства по аренде; -арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; -затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; -величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды,

	восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с пунктом выше, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Объекты, по которым договорами аренды предусмотрен срок аренды 11 месяцев с ежегодной пролонгацией, Общество применило суждение и рассматривает договоры аренды как долгосрочные, и предполагает, что объекты по данным договорам аренды будут арендоваться 3 года. Договора аренды на 11 месяцев, которые регулярно переподписываются с одним и тем же контрагентом на один и тот же объект аренды, Общество также рассматривает как долгосрочные и предполагает, что объекты по данным договорам аренды будут арендоваться 3 года. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: -срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; -рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях: -изменения условий договора аренды; -изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; -изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
--	---

	При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). Обязательства по арендным платежам включают в себя как долгосрочную, так и краткосрочную часть, которые отражены в соответствующих разделах баланса: Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная часть обязательства Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная часть обязательства Долгосрочная часть обязательства определяется как остаток задолженности, после последнего платежа, наиболее близкого к следующей отчетной дате. Краткосрочная часть задолженности определяется как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и ее долгосрочной частью.
--	---

3.1.3. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая в свою очередь признается как сумма фактических затрат Общества на их приобретение Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02). При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
--	---

3.1.4. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)	Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сырье, материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Затраты по доставке товаров до склада, в случае если они не включены в цену товаров, установленную договором, учитываются на отдельном субсчете «ДР» к соответствующему счету учета товаров. Если приобретается несколько видов товаров и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных номенклатур, такие расходы распределяются с субсчета «ДР» между товарами пропорционально их количеству в накладной. Аналогично включаются ТЗР в стоимость МПЗ При отпуске ТМЦ и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
Резервы под обесценение запасов	Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, снижение срока годности без потери потребительских свойств, моральное

	устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения товаров или готовой продукции Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае обесценения материалов (сырье, прочие материалы) резерв под обесценение считается следующим образом: если процент ОСГ по конкретной номенклатуре равен 0 или менее 0, тогда начисляется резерв в размере 100% балансовой стоимости такого сырья или материала. Если же % ОСГ равен 1 и выше, тогда резерв не начисляется. Начисление резерва отражается в учете по дебету счета 91.2 (статья «Резерв под обесценение ТМЦ») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
--	---

3.1.5. Кредиты и займы

Классификация по сроку	Кредиты и займы, срок погашения которых наступает более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Кредиты и займы, срок погашения которых наступает менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.
------------------------	--

3.1.6. Оценочные обязательства

Виды оценочных обязательств	Общество формирует следующие оценочные обязательства: - оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков; - оценочное обязательство на выплату премий
Порядок формирования	Предполагаемая сумма расходов для выполнения обязательств по выплате отпускных оценивается ежемесячно – на последнее число каждого месяца. Основная сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником Общества дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние 12 месяцев. Основная сумма оценочного обязательства на выплату премий: годовая, квартальная, разовая и месячная премия - сумма оценочного обязательства определяется исходя из 100% выполнения КРІ сотрудниками за отчетный период. Основная сумма оценочного обязательства по премиям и отпускам увеличивается на сумму страховых взносов.

3.1.7. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Порядок признания выручки Общества	Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и премий и бонусов, предоставленных покупателям. Товары, переданные покупателю, права собственности на которые еще не перешло покупателю на отчетную дату, отражаются по строке 12103 «товары отгруженные» бухгалтерского баланса.
------------------------------------	---

3.1.8. Признание расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов.
--	---

	Управленческие расходы отражаются по счету 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности управленческие расходы отражаются в составе отдельной строки Отчета о финансовых результатах.
--	--

3.1.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль	Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
--	--

3.1.10. Отложенные налоги

Отражение в учете и отчетности	Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов
--------------------------------	---

3.1.11. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Состав нематериальных активов приведен в строке 1110 бухгалтерского баланса.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Лицензии (лицензионные права на компьютерное программное обеспечение)	Свыше 1-го года до 5 лет
Разработка программного обеспечения	5–12 лет
Патент (патент на изобретение; право на полезную модель; промышленный образец)	5–20 лет
Сайты и видеоролики	3–5 лет
Разработка рецептур (Нору-Хау)	5 лет

В отчетном и предыдущем годах не возникло оснований для корректировки элементов амортизации нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Суммарное влияние перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на капитал, которое в бухгалтерской отчетности за 2024 год было включено в строки 3317 и 3328 «Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы», в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлено в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» свернуто.

4.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 4 табличной части Пояснений.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств:

- офисное оборудование – от 2-х до 7-ми лет;
- транспортные средства – от 3-х до 7-ми лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь- от 3-х до 7-ми лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) -от 3-х до 10-ти лет;
- сооружения -от 8-ми до 12 лет;
- другие виды основных средств – от 3-х до 7-ми лет.

Состав основных средств приведен в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Проведен анализ сроков полезного использования объектов основных средств на соответствие требованиям ФСБУ6/2020. В результате сроки полезного использования объектов основных средств на 31.12.2025 года не пересматривались, амортизация не корректировалась.

Суммы корректировок на 31.12.2024 года показаны в таблице ниже:

Наименование показателя	Корректировка амортизации на соответствие требованиям ФСБУ 6/2020 На 31.12.2024 (тыс.руб.)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности). Всего	459
в том числе:	
Транспортные средства	432
Офисное оборудование	27

На 31.12.2025 года балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 72 116 тыс.руб. Общая балансовая стоимость основных средств составляет 72 116 тыс.руб.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге, на 31.12.2025 года нет.

В 2025 году Общество арендовало объекты недвижимости и учитывало объекты в качестве права пользования активами на балансе:

Предмет аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
Офисные помещения	71 996	88 279	41 340
Складские помещения	-	2 343	1 269
ИТОГО:	71 996	90 622	42 609

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок полезного использования ППА совпадает со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в пункте 6.5 «Показатели прочих доходов и расходов» по статье «Проценты по аренде».

Договоры, по которым Обществом применялся упрощенный способ ведения учета арендованных основных средств согласно ФСБУ 25/2018 раскрыты в 5 разделе пояснения.

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 3 табличной части Пояснений.

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Итого долгосрочные:	3 113 361	3 083 476	3 063 271
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 800 851	2 800 851	2 806 494
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	312 510	282 625	256 777

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ в отчетном году не изменилась по сравнению с 2024 годом.

В 2024 году из состава долевых финансовых вложений выбыли финансовые вложения в виде доли в уставный капитал Общества на сумму 5 643 тыс.руб. (100% доли). Финансовый результат от сделки отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2350.

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения на 31.12.2025	Годовая ставка процентов, %
	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.		
Иностранные юридические лица	286 625	282 625	256 777	30.06.2031	1
Российские юридические лица	25 950	-	-	30.12.2027	17
Сотрудники	3 935	-	-	31.10.2027	10
Итого предоставленные займы долгосрочные	312 510	282 625	256 777	-	-

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных финансовых вложений в виде займов, представленных в условных единицах, равна 2 664 тыс. у.е .

По состоянию на 31.12.2024 сумма долгосрочных финансовых вложений в виде займов, представленных в валюте, равна 2 664 EUR (код валюты «978»).

По состоянию на 31.12.2023 сумма долгосрочных финансовых вложений в виде займов, представленных в валюте, равна 2 664 EUR (код валюты «978»).

Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений существенно не отличается от их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Итого краткосрочные:	509 020	477 017	283 102
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	509 020	477 017	283 102

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению			Срок погашения на 31.12.2025	Годовая ставка процентов, %
	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.		
Сотрудники	914	-	4 717	31.12.2026	10-11,5
Российские юридические лица	-	1 200	113 000	-	Ключевая ставка ЦБ РФ+2,5, от 18,5 до 23,5
Иностранные юридические лица	108 106	140 517	131 385	31.12.2026	от 1 до 4
Физическое лицо	400 000	279 600	-	30.06.2026	Ключевая ставка ЦБ РФ+4
Итого предоставленные займы краткосрочные	509 020	421 317	249 102	-	-

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте равна 1 382 тыс. USD (код валюты «840»).

По состоянию на 31.12.2024 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте равна 1 382 тыс. USD (код валюты «840»).

По состоянию на 31.12.2023 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте равна:

- 1 382 тыс. USD (код валюты «840»).

- 75 тыс. EUR (код валюты «978»).

Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений существенно не отличается от их балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года отсутствует устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в 9 подразделе данного пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.4. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные проценты по займам выданным	9 996	-	-
Сертификация товаров	-	5	56
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	9 996	5	56

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 6 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025 года создан в размере 133 026 тыс. руб. (132 983 тыс. руб.- на 31.12.2024, 134 095 тыс. руб.- на 31.12.2023) Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 года отражена за вычетом резерва.

Запасы, в отношении которых у Общества имеются ограничения имущественных прав, также приведены в вышеуказанном табличном пояснении.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 90 тыс. руб. на отчетную дату (874 тыс. руб. – на 31.12.2024, 1 404 тыс. руб. – на 31.12.2023).

4.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС) представлена по строке 1220 бухгалтерского баланса.

Весь НДС на 31.12.2025 года планируется принять к вычету в 1 квартале 2026 года.

4.7. Дебиторская задолженность.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию просроченной дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами приведена в разделе 9 «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов

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

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в табличном пояснении 7 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы резерва по сомнительным долгам, начисленные и восстановленные в одном отчетном периоде, показаны свернуто.

Дебиторская задолженность, по которой начислен резерв включена в данные по графе «начислено» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «восстановление/использование резерва» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений 7.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, составила 2 651 316 тыс. руб. в отчетном году (2 281 460 тыс. руб. – в 2024 году).

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом начисленных, но не выплаченных премий (бонусов), причитающихся покупателям по соответствующему договору, которые составили на 31.12.2025 – 380 828 тыс. рублей (308 050– тыс. руб.- на 31.12.2024, 262 261 тыс. руб.- на 31.12.2023).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам будет погашена частично или полностью (денежными средствами или взаимозачетом) в 1-2 квартале 2026 года.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Премии от поставщиков	-	-	275 338
По расчетам с комиссионерами и агентами	34 613	63 030	53 091
По распределению дивидендов и доходов в пользу Общества	136 765	117 052	33 435
По иным основаниям	118 461	48 249	14 902
Итого прочая дебиторская задолженность	289 839	228 331	376 766

4.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих обратных активов представлен в строке 1260 бухгалтерского баланса.

По строке 12602 «Прочие оборотные активы» представлен НДС начисленный по отгрузке, где право собственности к покупателю за товар переходит не сразу, в данном случае в 1 квартале 2026 года.

4.9. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2025 года:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Иностранное юридическое лицо	757 036	17,5-21,5	29.09.2028
Всего долгосрочные заемные средства	757 036	-	-

Долгосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2024 года:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+»	193 000	18,8-23,8	19.02.2026
Банк 2 с кредитным рейтингом «ruAAA»	250 000	17,08-19,08	19.06.2029
Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	260 000	28,8	11.12.2026
Иностранное юридическое лицо	644 976	17,5-22,5	31.12.2026
Всего долгосрочные заемные средства	1 347 976	-	-

Долгосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2023 года:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+»	850 000	9,5-18,8	19.02.2026
Всего долгосрочные заемные средства	850 000	-	-

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Итого краткосрочные кредиты	362 597	-	-

Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	362 597	23,8-28,8	11.12.2026
Итого заемные средства	362 597	-	-

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Итого краткосрочные займы	49 424	466 евро	-	-
Российское юридическое лицо	49 424	466 евро	3,5	31.03.2025
Итого краткосрочные кредиты	1 231 293	-	-	-
Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+»	725 142	-	18,8-23,8	31.01.2025, 27.12.2025
Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	505 745	-	18,25-28,8	20.01.2025, 11.12.2025,
Банк 2 с кредитным рейтингом «ruAAA»	406	-	17,08-19,08	31.01.2025
Итого заемные средства	1 280 717	466 евро	-	-

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Итого краткосрочные займы	701 214	1 605 143,80 евро	-	-
Иностранное юридическое лицо	541 997	-	17,5	31.12.2024
Российское юридическое лицо	159 217	1 605 143,80 евро	3,5	31.03.2024
Итого краткосрочные кредиты	874 547	-	-	-
Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	864 567	-	8,85 -18	04.02.2024, 26.06.2024
Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+»	9 980	-	9,5%-18,8	31.01.2024
Итого заемные средства	1 575 761	1 605 143,80 евро	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, срок погашения, которых на отчетную дату более 12 месяцев, учтена в составе долгосрочных кредитов и займов.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, срок погашения, которых на отчетную дату менее 12 месяцев, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Кредитные рейтинги приводятся по национальной (русской) рейтинговой шкале кредитоспособности банков АО «Эксперт РА».

На 31.12.2025 года задолженность по кредитам в сумме 260 000 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев.

На 31.12.2024 года задолженность по кредитам в сумме 850 000 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев и задолженность по займам в сумме 541 997 тыс. руб. была переведена из краткосрочной в долгосрочную в связи с увеличением срока возврата кредита больше 12 месяцев.

На 31.12.2023 года задолженность в сумме 350 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 010 000	3 230 000	2 800 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	100 000	450 000
	110 000	-	-

В отчетном году Общество не заключало новые кредитные линии. Получено в текущем году в рамках действующих кредитных линий 100 000 тыс. руб., погашено 1 650 000 тыс.руб. Общество на 31.12.2025 года не имело не использованные кредитные линии.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в отчетном году, составила 374 400 тыс. руб.

Общество может использовать овердрафт в размере не более 110 000 тыс. руб. В текущем отчетном году в рамках действующего овердрафта было использовано 172 141 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату задолженность по овердрафту составила 0 тыс. руб.

В 2024 году Общество заключило кредитные линии на общую сумму 1 470 000 тыс. руб. Получено денежных средств в рамках действующих кредитных линий 1 563 000 тыс. руб., погашено 1 363 000 тыс.руб. Общество на 31.12.2024 года имело не использованные кредитные линии на общую сумму 100 000 тыс. руб.

В 2024 году у Общества не было заключено договора овердрафта.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в 2024 году, составила 366 437 тыс. руб.

В 2023 году Общество заключило кредитные линии на общую сумму 900 000 тыс.руб.

Получено денежных средств в рамках действующих кредитных линий 1 555 000 тыс. руб., погашено 800 000 тыс. Руб. Общество на 31.12.2023 года имело неиспользованные кредитные линии на общую сумму 450 000 тыс.руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в 2023 году, составила 163 447 тыс. руб.

В 2023 году у Общество не было заключено договора овердрафта.

4.10. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности включена в строке 1520 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025, тыс. руб	31.12.2024, тыс. руб	31.12.2023, тыс. руб
Налог на добавленную стоимость	151 689	145 667	91 574
Налог на прибыль			39 255
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12 507	11 052	10 151
Прочие налоги и сборы	145	10 529	3 454
Итого задолженность по налогам и сборам	164 341	167 248	144 434

Прочая кредиторская задолженность

Общество имеет задолженность по приобретению долей в уставном капитале, которая составила на 31.12.2025 – 443 228 тыс. рублей (443 228– тыс. руб.- на 31.12.2024, 1 034 704 тыс. руб.- на 31.12.2023).

Иная кредиторская задолженность составляет на 31.12.2025 – 67 149 . рублей (75 814– тыс. руб.- на 31.12.2024, 174 603 тыс. руб.- на 31.12.2023)

Информация по раскрытию просроченной кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность отражается в балансе за вычетом начисленных, но не выплаченных премий (бонусов), причитающихся от поставщиков по договорам поставки товаров со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность со связанными сторонами приведена в разделе 9 «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах включена в строку 1540 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении №8.3 «Оценочное обязательство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных краткосрочных оценочных обязательств.

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину краткосрочных оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

4.12. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество признает Обязательство по аренде:

- Краткосрочные обязательства по аренде Общество учитывает в строке 1550.

- Долгосрочный Обязательства по аренде Общество раскрывает в строке 1450.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Пересмотр стоимости арендованного имущества и обязательств в 2024 и 2025 годах производился по причине подписания дополнительных соглашений к договору аренды на изменение величины арендных платежей, на продление сроков договоров аренды, в связи с ежегодной индексацией арендных платежей, а также с изменением намерения продлить срок аренды.

5. РАСШИФРОВКА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ НА 31.12.2024

5.1. Арендованные основные средства

На счете 001 Общество ведет учет малоценное имущества, полученного в аренду, такого как оргтехника. Учет ведется упрощенным способом, согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11.).

На 31.12.2025 года стоимость малоценного имущества, полученного в аренду, составляет 13 423 тыс. руб.

На 31.12.2024 года стоимость малоценного имущества, полученного в аренду, составляет 11 923 тыс. руб.

На 31.12.2023 года стоимость малоценного имущества, полученного в аренду, составляет 11 700 тыс. руб.

В связи с использованием возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018 Общество признало на 31.12.2025 года расходы в сумме 10 126 тыс.руб., на 31.12.2024 года расходы в сумме 9 395 тыс.руб.

5.2. Нематериальные активы, полученные в пользование

Общество на забалансовых счетах ведет учет товарных знаков, полученных в пользование по лицензионным соглашениям. На 31.12.2025 года сумма таких объектов составляет 1 420 тыс. руб.

5.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Информация о движении обязательств раскрыта в разделе 9 «Обеспечение обязательств» табличной части Пояснений.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество выдало поручительства перечисленным ниже финансовым учреждениям в отношении кредитных договоров, заключённых между такими финансовыми учреждениями и связанными хозяйственными обществами по отношению к Обществу.

Финансовое учреждение	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	3 198 968	2 326 785	2 412 683

Банк 2 с кредитным рейтингом «ruAAA»	769 037	1 552 079	700 720
Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+»	-	200 000	195 005
Банк 4 с кредитным рейтингом «ruAA»	762 584	-	-
Итого:	4 730 589	4 078 863	3 308 408

Кредитные рейтинги приводятся по национальной (русской) рейтинговой шкале кредитоспособности банков АО «Эксперт РА».

Общество считает, что вероятность возникновения обязательств по договорам поручительства низкая.

6. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

6.1. Виды деятельности Общества:

Виды деятельности Общества: оптовая торговля, в том числе внешнеэкономическая, и торгово-закупочная деятельность.

В 2025 году осуществлялись экспортные поставки товара в следующие страны: Грузия, Беларусь, Туркмения, Болгария и иные.

В 2024 году осуществлялись экспортные поставки товара в следующие страны: Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Монголия, Грузия, Армения, Беларусь и иные.

6.2. Доходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.	14 625 613	13 121 493
Выручка от реализации косметических средств на внутреннем рынке (без НДС)	13 924 679	12 131 120
Выручка от реализации косметических средств на внешнеэкономическом рынке (без НДС)	700 934	990 372

Основную долю выручки от реализации в 2025 году составила выручка от деятельности на внутреннем рынке.

Выручка в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, начисленных покупателям за выполнение условий контракта. За 2025 год сумма премий и бонусов составила 2 737 351 тыс. руб. (за 2024 г. сумма премий составила 2 274 545 тыс.руб.).

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	(8 522 873)	(7 365 142)
Реализации косметических и чистящих средств на внутреннем рынке	(8 079 807)	(6 786 903)
Реализации косметических и чистящих средств на внешнеэкономическом рынке	(443 066)	(578 239)

Себестоимость в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, полученных от поставщиков товаров за выполнение условий контракта.

Полученная премия от поставщиков товаров	Сумма тыс. руб., 2025г.	Сумма тыс. руб., 2024г.
Начислена премия от поставщиков	419 565	479 415
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	419 494	479 344
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	71	71

6.4. Коммерческие расходы и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили 5 275 225 тыс.руб, за 2024 год составили 4 631 644 тыс.руб.

Коммерческие расходы

Наименование статьи	Период	
	За 2025	За 2024
Амортизация	6 098	5 698
Информационно-консультационные услуги	55 907	52 615
Командировочные расходы	20 921	27 125
Маркетинг	246 351	371 175
Мерчандайзинг	2 895 918	2 455 354
Ответственное хранение	111 153	103 366
Представительские расходы	1 995	7 025
Программное обеспечение и лицензирование	6 744	1 093
Прочие налоги	15 551	17 183
Разработка дизайна товара	2 471	2 195
Расходы на упаковку	16 573	20 215
Расходы на оплату труда	834 961	815 926
Рекламные расходы	576 777	289 173
Роялти	11 968	3 520
Страховые взносы	209 415	192 745
Транспортные расходы	254 634	251 419
Прочие	7 788	15 817
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	5 275 225	4 631 644

В отчетном периоде управленческие расходы составили 161 499 тыс.руб, за 2024 год составили 186 512 тыс.руб.

Управленческие расходы

Наименование статьи	Период	
	За 2025	За 2024
Амортизация	29 263	39 010
Аренда оборудования	9 879	9 121
Информационно-консультационные услуги	87 699	104 750
Образовательные и развивающие мероприятия	1 159	1 611
Программное обеспечение и лицензирование	3 529	8 323
Расходы на оплату труда	14 880	9 084
Страхование	10 765	9 817
Страховые взносы	2 771	1 836
Прочие	1 554	2 960
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	161 499	186 512

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена и приведена в табличном пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Материальные затраты по строке 5610 «Материальные затраты» составляют 8 637 345 тыс. руб., из них себестоимость проданных товаров составляет 8 522 873 тыс. руб.

В связи с изменением подхода к формированию табличного пояснения 10 «Расходы по обычным видам деятельности» данные за 2024 год были скорректированы. Сравнительные показатели приведены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2024 года			
5610	Материальные затраты	7 510 840	7 500 822
5670	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(10 018)	-

6.5. Показатели прочих доходов и расходов

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025г.	Сумма тыс. руб. 2024г.
1.1	Проценты к получению, в том числе:	100 304	39 686
1.1.1	Проценты по займам выданным	88 579	31 481
1.1.2	Проценты по банковским депозитам	11 637	7 954
1.2	Доходы от участия в других организациях	207 265	187 052
1.3	Прочие доходы, в том числе:	64 489	61 195
1.3.1	Доходы по предъявленным претензиям	2 306	9 435
1.3.2	Курсовые разницы	-	40 661
1.3.3	Списание излишне начисленных оценочных обязательств по отпускам	4 448	3 853
1.3.4	Доходы от получения страхового возмещения	-	5 298
1.3.5	Списание кредиторской задолженности	1 809	-
1.3.6	Прочие доходы	2 791	1 948
2.1	Проценты к уплате	507 237	476 588
2.1.1	Проценты по кредитам и займам	486 772	473 023
2.1.2	Проценты по аренде	20 465	3 565
2.2	Прочие расходы, в том числе:	486 836	342 657
2.2.1	Комиссия банка (в т.ч. факторинг)	364 899	272 092
2.2.2	Расходы по предъявленным претензиям	-	3 727
2.2.3	Создание резерва по сомнительным долгам	-	403
2.2.4	Курсовые разницы	50 532	-
2.2.5	Списание НДС по безвозмездной передаче товаров, подарков	2 202	4 786
2.2.6	Расходы при конвертации валюты	-	2 269
2.2.7	Компенсации сотрудникам	3 524	1 354
2.2.8	Страхование дебиторской задолженности	14 126	12 925
2.2.9	Корпоративные мероприятия	6 044	967
2.2.10	Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	34 259	21 170
2.2.11	Расходы от страхования процентных ставок	-	4 274

№п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025г.	Сумма тыс. руб. 2024г.
2.2.12	Результаты инвентаризации	1 057	1 898
2.2.13	Прочие расходы	10 193	16 792

Прочие доходы и расходы показаны в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99), т.к.:

1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Таким образом, «свернуто» в Отчете о финансовых результатах показаны:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
Доход от реализации сырья и материалов	-	-	11 237	11 237
Курсовые разницы по операционной деятельности	102 692	102 692	160 516	160 516
Факторинг	10 358 539	10 358 539	8 707 276	8 707 276
Резерв по сомнительным долгам	59 360	59 360	42 111	42 111
Прочие (отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса; комиссия банка по РКО; доходы/расходы при конвертации валюты; реализация ОС (продажа), реализация НМА (продажа), расходы от страхования процентных ставок, прочие расходы	24 200	24 200	6 857	6 857
Итого	10 544 791	10 544 791	8 927 997	8 927 997

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество пересмотрело подход с сворачиваю в отчётности прочих доходов и расходов, а именно расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и доходы по восстановлению резерва по сомнительным в отчётности раскрываются свернуто.

В связи с изменением представления сравнительные данные в Отчете о финансовых результатах были скорректированы следующим образом:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2024 года			
2340	Прочие доходы	83 479	61 195
2350	Прочие расходы	364 941	342 657

6.6. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в сумме 26 804 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в сумме 366 339 тыс. руб

6.7. Курсовые разницы

Расшифровка курсовых разниц:

№ п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
1	Курсовые разницы в валюте	50 348	176 608
2	Курсовые разницы в валюте	(152 517)	(131 182)
3	Курсовые разницы в у.е.	52 344	24 569
4	Курсовые разницы в у.е.	(707)	(29 334)
	Итого Свернуто	(50 532)	40 661

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего и составившего:

Полное наименование	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023г.	Кратность
Азербайджанский манат	46,0157	63,1533	52,7578	1
Белорусский рубль	26,9496	29,6434	28,2261	1
Евро	92,0938	106,1028	99,1919	1
Тенге	15,4978	19,4860	19,7708	100
Гривна	18,5293	24,2993	23,6131	10
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883	1

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет общий режим налогообложения.

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от реализации продукции по мере перехода права собственности на продукцию от Общества к покупателям.

В 2025 г. Общество исчисляло налог на прибыль ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда работников подразделения и остаточной

стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Информация об отложенном налоге за 2025 год представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода, тыс.руб.	Изменения текущего периода, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс.руб.
Нематериальные активы (ОНА)	1 890	(1 251)	639
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	156 344	2 297	158 641
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	178 742	(132 744)	45 998
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНА)	155 469	179 197	334 666
Резерв по обесценению товаров (ОНА)	132 983	43	133 026
Прочие расходы (ОНА)	3 050	(1 680)	1 370
Арендные обязательства (ОНА)	91 893	(12 152)	79 741
Основные средства (ОНО)	91 081	(18 986)	72 095
Нематериальные активы (ОНО)	20	309	329
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНО)	428 373	69 573	497 947
Прочие расходы (ОНО)	914	100	1 015
Итого временные разницы (ОНА)	720 370	33 710	754 080
Итого временные разницы (ОНО)	520 388	50 997	571 385
Применимая ставка налога, %	20	25	25
*Итого ОНА по временным разницам	180 093	8 427	188 520
**Итого ОНО по временным разницам	130 097	12 749	142 846
Итого отложенный налог на прибыль	49 996	(4 322)	45 674

В таблице об отложенном налоге за 2025 год на сальдо на начало на показатели «Итого временные разницы (ОНА)», «Итого временные разницы (ОНО)», «Итого ОНА по временным разницам» и «Итого ОНО по временным разницам» влияние эффекта от перехода на 25 % ставку налога на прибыль представлено развёрнуто, а в таблице за 2024 год свернуто.

Информация об отложенном налоге за 2024 год представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода, тыс.руб.	Корректировки начальных остатков с взы с переходом на ФСБУ 14/2022, тыс.руб.	Изменения текущего периода, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс.руб.
Нематериальные активы (ОНА)	-	3 141	(1 251)	1 890
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	134 550	-	21 794	156 344
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	178 442	-	300	178 742
Курсовые разницы по расчетам в валюте/у.е (ОНА)	528		154 220	154 748

Резерв по обесценению товаров (ОНА)	134 095	-	(1 112)	132 983
Прочие расходы (ОНА)	2 619	721	431	3 771
Арендные обязательства (ОНА)	45 441	-	46 452	91 893
Основные средства (ОНО)	42 610	-	48 472	91 081
Нематериальные активы (ОНО)	-	-	20	20
Финансовые вложения (ОНО)	153 604	-	(153 604)	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е. (ОНО)	58 411	-	370 873	429 284
Прочие расходы (ОНО)	42 236	-	(42 233)	3
Итого временные разницы (ОНА)	495 675	3 862	220 833	720 370
Итого временные разницы (ОНО)	296 861	-	223 527	520 388
Применимая ставка налога, %	20	20	20	20
Итого ОНА* по временным разницам	99 135	772	44 167	144 074
Итого ОНО** по временным разницам	59 372	-	44 705	104 078
Итого отложенный налог на прибыль	39 763	772	(539)	39 996
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 25%), свернуто	-	-	10 000	10 000
Итого отложенный налог на прибыль с учетом изменения ставки налога на прибыль	39 763	772	9 461	49 996

*ОНА-отложенные налоговые активы

**ОНО-отложенные налоговые обязательства

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете на 31.12.2024г.:

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99	36 019	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	99	77	26 019	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

Сумма корректировок в Отчете о прибылях и убытках за 2024 год отражена свернуто по строке 2460.

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

Показатель	Формула	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	44 000	406 883
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	11 000	81 377
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	6 196	(30 824)
Полученные дивиденды от дочерних Компаний, облагаемые по ставке 0%		(207 265)	(187 052)

Компенсация сотруднику		3 588	1 404
Корпоративные мероприятия		6 044	967
НДС		2 724	4 786
Результаты инвентаризации		1 107	1 898
Подарки и материальная помощь сотрудникам		2 805	1 476
Страхование (ДМС, дебиторской задолженности)		14 410	13 094
Рекламные расходы		200 651	961
Представительские расходы		-	4 632
Прочий постоянный налоговый расход		720	3 719
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+[4]	17 196	50 553

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Информация об денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены по строке 1250 бухгалтерского баланса.

В состав строки 1250 включены краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев).

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- на 31.12.2025 год в российских рублях в Банке 2 с кредитным рейтингом «ruAAA», на общую сумму 92 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 27 000 тыс. руб. в Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA», 28 700 в Банк 3 с кредитным рейтингом «ruA+», на 31.12.2023 – 34 000 тыс. руб. в Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA») За 2025г., 2024г., 2023г. ограниченные в использовании денежные средства отсутствовали.

В отчетном году был пересмотрен подход в классификации краткосрочных депозитов, размещенных на срок не более 3-х месяцев, в результате которого по состоянию на 31.12.2023 год и 31.12.2024 год были внесены корректировки в показатели финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов), денежных средств и денежных эквивалентов на 34 000 тыс. руб. и 55 700 тыс.руб. соответственно.

Результаты корректировок строк бухгалтерского баланса представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 31.12.2024 года			
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	477 017	421 317
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	11 764	67 464
Изменение показателей 31.12.2023 года			
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	278 385	249 102
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	34 063	68 063

Показатели также скорректированы в отчетном периоде в отчёте о движении денежных средств и в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5 «Финансовые вложения» за 2024 год.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие показатели:

Показатель строки	Период	
	2025	2024
Сальдо расчетов по НДС	321 059	118 909
Факторинговые платежи и комиссия	370 436	229 436
Командировочные расходы	23 339	27 452
Платежи по страхованию	25 363	19 532
Прочие платежи (представительские, комиссии банка, благотворительность)	18 206	12 242
Итого	758 403	407 571

С 2025 года обороты по движению денежных средств со связанными сторонами раскрыты в разделе 9.4. В связи с этим изменилось представление данных в «Отчете о движении денежных средств» за 2025 и за 2024 год.

В «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год также внесены следующие изменения:

- показатель по строке 4128 «платежи по страховым взносам» перенесен в строку 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» на сумму 199 208 тыс. руб.

- показатель по строке 4127 «платежи по прочим налогам и сборам» перенесен в строку 4129.

- в показатель по строке 4222 «Платежи в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях» перенесена сумма 563 416 тыс. руб. из строки 4225 «Платежи по дочерним компаниям в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях», а также сумма 161 314 тыс. руб. из строки 4129 «Прочие платежи», в связи с пересмотром отражения платежа договору уступки, связанному с куплей-продажей долей.

- в показатель по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» перенесена сумма 10 678 тыс. руб. платежей по дочерним, зависимым компаниям процентов по долговым обязательствам.

Сравнительные показатели приведены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Изменение показателей 2024 года			
Денежные потоки от текущих операций			
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	12 661 818	12 681 210
4114	Поступления от дочерних компаний от продажи продукции, товаров, работ, услуг	19 392	-
4120	Платежи всего	(12 132 705)	(11 971 391)
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 782 746)	(10 109 009)
4125	Платежи по дочерним компаниям за товары, работы и услуги	(7 315 609)	-
4126	Платежи по дочерним, зависимым компаниям за арендные платежи, роялти, комиссионные, агентских и иные аналогичные платежи	(10 654)	-

4122	платежи в связи с оплатой труда работников	(790 715)	(989 923)
4128	Платежи по страховым взносам	(199 208)	-
4123	Платежи процентов по долговым обязательствам	(380 632)	(391 310)
4127	Платежи по прочим налогам и сборам	(28)	-
4129	Прочие платежи	(568 857)	(407 571)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	563 965	725 279
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4220	Платежи всего	(1 069 119)	(1 208 733)
4222	Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(724 730)
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(21 700)	(484 000)
4225	Платежи по дочерним компаниям в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях	(563 416)	-
4227	Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	(484 000)	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(638 149)	(777 763)
Денежные потоки от финансовых операций			
4324	Арендные платежи другим поставщикам	(1 287)	(39 929)
4325	Арендные платежи связанным сторонам	(38 642)	-
4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 363 000)	(1 470 501)
4326	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов связанным сторонам	(107 501)	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(21 614)	86
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	34 063	68 063
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11 764	67 464

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние на принятие решений в управлении Общества в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

По состоянию на 31.12.2025 года участниками общества являются ООО «Сплат Глобал» и I.Q.R. Investments Ltd (Кипр), с долями владения по 50% уставного капитала каждый.

Начиная с 2024 года и по текущую отчетную дату основным обществом является I.Q.R. Investments Ltd (Кипр).

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон:

№	Наименование групп связанных сторон
1	Преобладающее общество

2	Основное общество
3	Дочерние хозяйственные общества
4	Зависимые хозяйственные общества
5	Другие связанные стороны

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Демин Е.В. с долей косвенного владения в Обществе 49,2715%;
 - Белоус Е.В. с долей косвенного владения в Обществе 38,4446%.
- Остальные доли распределены между несколькими физическими лицами, ни один из которых не владеет контролирующей долей.

9.1. Продажи связанным сторонам

Существенные показатели выручки Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлены в нижеследующих таблицах:

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Продажа товарно-материальных ценностей, оказание услуг	939	82	38
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	-	-	2 167
Другие операции	-	-	17 500
Итого	939	82	19 705

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2024 год			
Продажа товарно-материальных ценностей, оказание услуг	11 524	326	98
Итого	11 524	326	98

Продажа товара и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 и 2024 гг.

9.2. Закупки у связанных сторон

Существенные показатели стоимости приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025			
Приобретение ТМЦ	8 606 198	12	4 396

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025			
Приобретение услуг	204 912	-	9 906
Аренда имущества у связанных сторон	19 361	-	59
Итого	8 830 471	12	14 361

Наименование	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
За 2024		
Приобретение ТМЦ	7 424 963	5 248
Приобретение услуг	196 686	3 352
Аренда имущества у связанных сторон	1 559	45
Итого	7 623 208	8 645

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

9.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2025				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	415	-
Прочая дебиторская задолженность	51 765	97 973	34 614	97 812
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	51 765	97 973	35 029	97 812
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	25 950
Проценты по долгосрочным займам выданным	-	-	-	857
Краткосрочные займы выданные	-	108 106	-	400 000
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	108 106	-	426 807
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 893 194	-	-	3 787
Прочая кредиторская задолженность	12 279	10 931	-	9 196
Итого кредиторская задолженность	1 905 473	10 931	-	12 983
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	757 036
Итого по заемным средствам	-	-	-	757 036

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2024				

Наименование	Преобладающее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	497	25	478	-
Прочая дебиторская задолженность	17 052	119 767	39 879	17 532
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	17 549	119 792	40 357	17 532
Краткосрочные займы выданные	-	140 517	-	280 800
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	140 517	-	280 800
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	139 075	-	-	603
Прочая кредиторская задолженность	4 231	12 594	1 945	-
Итого кредиторская задолженность	143 307	12 594	1 945	603
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	644 976
Краткосрочные займы полученные	49 423	-	-	
Итого по заемным средствам	49 423	-	-	644 976

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2023				
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 663	-	447	1
Прочая дебиторская задолженность	314 478	20 830	37 281	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	324 141	20 830	37 728	1
Краткосрочные займы выданные	-	236 945	-	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	236 945	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 474	-	-	320
Прочая кредиторская задолженность	4 400	11 774	-	725 821
Итого кредиторская задолженность	19 874	11 774	-	726 141
Краткосрочные займы полученные	159 217	-	-	541 997
Итого по заемным средствам	159 217	-	-	541 997

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных, а также дебиторской задолженности преобладающего общества в виде задолженности по начисленным бонусам за выполнение условий контракта по договору поставки продукции (358 625 тыс. руб. – на 31.12.2025; 479 415 тыс. руб. – на 31.12.2024; 51 тыс.

руб. – на 31.12.2023), которая погашается путем зачета встречного однородного требования к Обществу за приобретенные у преобладающего общества товары по договору поставки продукции. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество показывало данные суммы в составе дебиторской и кредиторской задолженности в показателях на 31.12.2024 и 31.12.2023. С отчетности за 2025 год Общество представляет показатели дебиторской и кредиторской задолженности за минусом данных сумм по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом была отражена общая сумма кредиторской задолженности арендатора по договорам аренды с преобладающим и другими связанными сторонами до конца срока аренды после отчетной даты, а также дебиторская задолженность в виде общей суммы начисленных, но еще не уплаченных процентов и НДС. В 2025 году Общество пересмотрело показатели 2024 года, исключив из дебиторской задолженности сумму начисленных, но еще не уплаченных процентов и НДС, а также исключило из кредиторской задолженности обязательства до конца срока аренды, оставив только показатели задолженности по начисленным, но еще неоплаченным арендным платежам. На показатели бухгалтерской отчетности данные корректировки не влияют.

Следующие суммы исключены из прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024:

Тип связи	Сумма уменьшения, тыс.руб.
Преобладающее общество	58 044
Другие связанные стороны	90

Следующие суммы исключены из прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024:

Тип связи	Сумма уменьшения, тыс.руб.
Преобладающее общество	142 466
Другие связанные стороны	298

9.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Существенные показатели денежных потоков по операциям со связанными сторонами представлены в таблице:

Наименование	Строка ОДДС	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления				
в том числе:		220	7 224	20 731
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	220	7 224	3 231
Прочие поступления	4119	-	-	17 500
Платежи				
в том числе:		7 350 373	12	5 960
Платежи за товары, работы и услуги	4121	7 321 045	12	2 002
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	22 360	-	-

Наименование	Строка ОДДС	Преобладающее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Оплата арендных платежей, роялти, комиссионные, агентских и иных аналогичных платежей	4126	6 968	-	3 958
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		26 552	170 500	1 379
Возврат выданных займов	4213	9 500	-	1 200
Получение дивидендов от участия в уставном капитале и процентов по выданным займам	4214	17 052	170 500	179
Платежи в том числе:		-	155 850	-
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	155 850	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления в том числе:		-	-	-
Платежи в том числе:		55 380	-	89
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	41 013	-	-
Арендные платежи	4324	14 367	-	89

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества
За 2024 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления в том числе:		19 194	99	100
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	19 194	99	100
Платежи в том числе:		7 333 145	29	7 079
Платежи за товары, работы и услуги	4121	7 311 778	29	3 861
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	10 763	-	-
Оплата арендных платежей, роялти, комиссионные, агентских и иных аналогичных платежей	4123	10 604	-	3 218
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		17 735	394 115	14 295
Возврат выданных займов	4213	-	302 214	14 200
Получение дивидендов от участия в уставном капитале и процентов по выданным займам	4214	17 735	91 901	95
Платежи в том числе:		-	189 000	1 019 729
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	-	724 729
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	189 000	295 000
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления в том числе:		-	-	-
Платежи в том числе:		146 065	-	78

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	107 501	-	-
Арендные платежи	4324	38 564	-	78

9.5. Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2024 и 2025 годах Общество не получало займы от связанных сторон. Сумма начисленных процентов по займам, полученным до 2024 года, представлены в таблице:

Наименование	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
За 2025 год		
Проценты по займам	312	112 060
За 2024 год		
Проценты по займам	3 607	102 979

9.6. Займы, предоставленные связанным сторонам

Наименование	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год		
Займы выданные	-	155 850
Проценты по займам	4 560	81 316
За 2024 год		
Займы выданные	189 000	295 000
Проценты по займам	11 177	17 627

9.7. Дивиденды

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, составила 207 265 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 г. – 187 052 тыс. руб.).

Дивиденды в пользу участников Общества в 2025 и 2024 гг. не начислялись.

9.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Коммерческого директора, Маркетинг директора.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, отпускные) на общую сумму 101 607 тыс. руб. (2024 г. – 84 189 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу, составляют 21 897 тыс. руб. (2024 г. – 19 426 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

9.9. Иная информация о связанных сторонах

В 2025 году между Обществом и связанными сторонами действовали Агентские договоры, в рамках которых Общество выступало в роли Агента. Объем закупок, осуществленный в интересах Принципалов, составил 630 тыс.руб., в том числе для Преобладающего общества объем закупок составил 230 тыс.руб., для Другой связанной стороны 400тыс.руб.

В 2024 году между Обществом и Дочерним обществом действовал агентский договор, в рамках которого Общество выступало в роли Агента. Объем закупок, осуществленных в интересах Принципала, составил 8 277 тыс. Руб.

В 2025 году Общество получило премию за товарооборот по договору поставки продукции от преобладающего общества в сумме 419 565 тыс.руб., в 2024 году - 479 415 тыс.руб. На сумму данной премии уменьшен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах за 2024 и 2025 год.

10. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.25– 1 202 442 тыс.руб.

На 31.12.24– 1 175 638 тыс.руб.

На 31.12.23– 812 388 тыс.руб.

Величина Уставного капитала 80 020 тыс.руб.

Стоимость чистых активов положительна и превышает величину Уставного капитала, таким образом, Общество выполняет установленные законодательством требования в отношении чистых активов и оснований для сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в данном аспекте не имеется.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество участвует в ряде судебных и арбитражных разбирательств, возникшие в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество продолжает проводить оценку влияния данных судебных и арбитражных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

По состоянию на 31.12.2025 судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные финансовые риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и организацию	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
Рыночный риск	Риск курсовых потерь (валютный риск)	Вероятность средняя	Поиск альтернативных поставщиков (РФ), заключение долгосрочных контрактов с фиксацией курса, увеличение продаж за валюту, в которой закупается сырье. Общество стремится минимизировать и исключить зависимость ценообразования от международных индексов, переходя, по возможности, на расчеты в рублях. Взаиморасчёты в валюте/у.е. в отчетном периоде у Общества не существенны. Общий остаток всех активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 г составил в валюте: Евро 494 629,68 Долл. США 1 709 669,77 Азербайджанский манат 925,90 Белорусский рубль 19 117,21 Украинская гривна 293 629,43 У.Е 2 744 829,70 Общий остаток всех обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 г составил в валюте: Евро 118 700,00 Долл. США 1,84 Азербайджанский манат 5 936,02 Белорусский рубль 58 529,84
	Риск изменения процентной ставки	Вероятность средняя	Развитие отношений с разными банками, распределения долговой нагрузки между долгосрочным и краткосрочным договорами, процентная ставка, фиксированная на весь период выборки. Умеренная политика кредитования, с рычагом к собственным средствам не более 4 и общей задолженностью перед внешними кредитными организациями не более 2,5 годовой EBITDA
Кредитный риск	Торговая дебиторская задолженность	Вероятность средняя	100% сомнительной дебиторской задолженности зарезервировано, сумма не существенная. Дебиторская задолженность с риском выше среднего застрахована; используется инструмент факторинг (без регресса); 7% доли всей выручки приходится на экспорт, подлежит репатриации (дополнительный контроль согласно валютному регулированию).
Кредитный риск	Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты	Вероятность низкая	Долговые финансовые вложения и предоставленные займы только в связанные компании Группы.
Риск ликвидности	Риск ликвидности	Вероятность низкая	Общество не приемлет реализации риска возникновения убытков вследствие неспособности организации обеспечить своевременно и в полном объеме исполнение своих обязательств из-за отсутствия достаточного объема денежных средств.

Другие виды рисков:

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. Однако, в связи с проведением политики либерализации валютного регулирования, риски, в том числе в связи с членством в ЕАЭС, связанные с изменением валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать среднее влияние на деятельность Общества в связи с наличием у Общества операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

По мнению руководства Общества в целом по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения стабильного финансового положения, в котором находится Общество в связи с действующим налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с обострением политической ситуации и участием России в специальной военной операции на Украине. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Новые ограничения затронули финансовые операции, транзитные коридоры и взаимодействие с иностранными контрагентами, ужесточив контроль за соблюдением санкционных режимов через третьи страны. Это привело к сохранению волатильности курса рубля, ограничению доступа к глобальным платежным системам и росту транзакционных издержек при расчетах с партнерами.

Действующие ограничения, а также неопределенность в трактовке санкционного законодательства иностранных государств продолжали влиять на цепочки поставок, логистические маршруты и взаимодействие с зарубежными контрагентами. Ряд партнеров из «дружественных» стран также столкнулись с вторичными санкциями, что потребовало оперативной корректировки договорных отношений и поиска дополнительных механизмов минимизации рисков.

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

Для обеспечения устойчивости деятельности Общество в 2025 году продолжило реализацию ранее принятых антикризисных мер, а также внедрило новые стратегические инициативы. Это – поиск новых поставщиков и внедрение альтернативных видов сырья, построение многовариантных логистических цепочек поставок, освоение новых рынков, не подверженных влиянию санкционным ограничениям, а также заключение сделок в национальных валютах для снижения зависимости от доллара и евро.

Влияние санкций на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2025 году остается управляемым благодаря гибкости бизнес-модели и прозрачной системе риск-менеджмента. Руководство продолжает мониторинг изменений в законодательстве и оперативно корректирует планы в зависимости от конъюнктуры.

На текущий момент у Общества отсутствуют признаки существенных ограничений, ставящих под сомнение непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Реализуемые меры, включая резервирование ресурсов и развитие партнерских сетей, обеспечивают исполнение обязательств перед контрагентами и сохранение бесперебойного функционирования Общества, даже в условиях длительной геополитической нестабильности.

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

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Руководитель
31 марта 2026 г.

Селиверстов Алексей Александрович