

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		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 - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 828	(1 828)	-	(1 828)	1 828	-	-	-	-	-	-	-	-

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	96	-	-	96	-
	За 2024 г.	96	-	-	96	-
в том числе: Товарные знаки полученные в пользование	За 2025 г.	96	-	-	96	-
	За 2024 г.	96	-	-	96	-
из них исключительные права	За 2025 г.	96	-	-	96	-
	За 2024 г.	96	-	-	96	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	76 200	-	-	(76 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85 617	-	1 439	(10 856)	-	-	-	76 200	-	-
Итого	За 2025 г.	76 200	-	-	(76 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85 617	-	1 439	(10 856)	-	-	-	76 200	-	-

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	За 2025 г.	264 280	-	2 627 220	(2 479 388)	-	-	X	X	412 112	-
	За 2024 г.	263 357	-	1 668 099	(1 667 176)	-	-	X	X	264 280	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	354	-	2 624 608	(249 065)	-	-	(2 375 215)	-	482	-
	За 2024 г.	516	-	1 667 425	(178 244)	-	-	(1 489 343)	-	354	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	263 926	-	2 589	(2 230 300)	-	-	2 375 415	-	411 630	-
	За 2024 г.	262 807	-	658	(1 488 882)	-	-	1 489 343	-	263 926	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	16	(18)	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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			переклассифицировано	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.	418 205	(1 044)	571 477	-	-	(418 149)	-	1 044	-	571 533	-
	5530	2024 г.	143 370	(1 105)	411 337	-	-	(136 502)	-	61	-	418 205	(1 044)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2025 г.	43 258	(1 044)	50 568	-	-	(43 258)	-	1 044	-	50 568	-
	5531	2024 г.	118 617	(1 105)	43 257	-	-	(118 616)	-	61	-	43 258	(1 044)
Авансы выданные	5512	2025 г.	694	-	2 098	-	-	(694)	-	-	-	2 098	-
	5532	2024 г.	222	-	694	-	-	(222)	-	-	-	694	-
Налоги и сборы	5513	2025 г.	24 716	-	6 564	-	-	(24 661)	-	-	-	6 619	-
	5533	2024 г.	16 763	-	24 647	-	-	(16 694)	-	-	-	24 716	-
Прочая	5514	2025 г.	349 537	-	512 247	-	-	(349 536)	-	-	-	512 248	-
	5534	2024 г.	7 768	-	342 739	-	-	(970)	-	-	-	349 537	-
Итого	5500	2025 г.	418 205	(1 044)	571 477	-	-	(418 149)	-	1 044	-	571 533	-
	5520	2024 г.	143 370	(1 105)	411 337	-	-	(136 502)	-	61	-	418 205	(1 044)

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	2 105	2 098	1 799	755	4 275	3 170
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	1 105	61	4 052	2 947
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 105	2 098	694	694	223	223
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	159	-	-	-	-	(159)	-
	За 2024 г.	-	159	-	-	-	-	159
в том числе:								
Обязательства по аренде	За 2025 г.	159	-	-	-	-	(159)	-
	За 2024 г.	-	159	-	-	-	-	159
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	655 501	967 571	-	(653 185)	-	159	970 046
	За 2024 г.	273 949	632 085	-	(250 533)	-	-	655 501
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	526 665	853 230	-	(526 665)	-	-	853 230
	За 2024 г.	230 149	526 665	-	(230 149)	-	-	526 665
Авансы полученные	За 2025 г.	52	96	-	(63)	-	-	85
	За 2024 г.	43	61	-	(52)	-	-	52
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	За 2025 г.	17 705	8 060	-	(17 705)	-	-	8 060
	За 2024 г.	2 853	17 705	-	(2 853)	-	-	17 705
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 825	-	-	(1 825)	-	-	-
	За 2024 г.	6 588	1 825	-	(6 588)	-	-	1 825
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	100 000	85 000	-	(100 000)	-	-	85 000
	За 2024 г.	15 700	84 300	-	-	-	-	100 000
Прочая задолженность	За 2025 г.	9 121	21 185	-	(6 765)	-	-	23 541
	За 2024 г.	18 526	1 374	-	(10 779)	-	-	9 121
Обязательства по аренде	За 2025 г.	133	-	-	(162)	-	159	130
	За 2024 г.	90	155	-	(112)	-	-	133
Итого	За 2025 г.	655 660	967 571	-	(653 185)	-	X	970 046
	За 2024 г.	273 949	632 244	-	(250 533)	-	X	655 660

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	11 328	77 828	19 528
в том числе:			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	7 500	74 000	15 700
Прочая задолженность	3 828	3 828	3 828

8.3. Оценочные обязательства

		Изменения за период

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 271	29 462	(26 280)	(97)	25 356
	За 2024 г.	15 513	25 443	(18 550)	(135)	22 271
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	107	3 724	(3 563)	-	268
	За 2024 г.	246	3 364	(3 503)	-	107
Резерв по страховым взносам с отпусков	За 2025 г.	31	967	(942)	-	56
	За 2024 г.	53	761	(783)	-	31
Резерв на оплату премий	За 2025 г.	17 095	19 391	(16 968)	(75)	19 443
	За 2024 г.	11 798	16 509	(11 108)	(104)	17 095
Резерв по страховым взносам с премий	За 2025 г.	5 038	5 380	(4 807)	(22)	5 589
	За 2024 г.	3 416	4 809	(3 156)	(31)	5 038

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 870 865	-	-
в том числе: Поручительства по обязательствам связанных сторон	1 870 865	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 454 906	1 654 551
Затраты на оплату труда	93 778	80 830
Отчисления на социальные нужды	24 314	20 296
Амортизация	104	130
Прочие затраты	1 368 059	915 439
Итого по элементам	3 941 161	2 671 246
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 941 161	2 671 246

ООО «СПЛАТ онлайн»

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

2025 г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛАТ онлайн»;

1.2. Общество создано 14 августа 2014 года;

1.3. Местонахождения и почтовый адрес: 174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино тер., дом 1, строение 1, помещение 19.

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

1.5. Основной государственный номер – 1147746923818;

1.6. Уставной капитал Общества составляет – 10 000 тыс. рублей;

1.7. Учредителем является юридическое лицо:

ООО СПЛАТ-100 % доли в уставном капитале,

1.8. Состав членов исполнительных органов:

Генеральный директор – Селиверстов Алексей Александрович;

1.9. Среднесписочная численность за 2025 г. - 23 чел.; 2024 год -20 чел.

1.10. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.11 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. Сравнительная информация за предыдущие периода сформирована соответствующим образом.

1.12. 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

Участником Общества является юридическое лицо: ООО «СПЛАТ» с долей 100%.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 тыс.руб.

Общее руководство осуществляет единоличный и исполнительный орган:

Генеральный директор – Селиверстов Алексей Александрович.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

3.1.1. Нематериальные активы

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются Обществом в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительных показателей, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости на 31.12.2023 в межотчетный период, но без отражения в отчетности 2023 года. 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 Обществом. 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.
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: <ul style="list-style-type: none"> • Патенты; • Разработка ПО; • Сайты и видеоролики; • Разработка рецептур(ноу-хау) • Лицензии; • Прочие нематериальные активы

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. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры, учитывать в составе материально-производственных запасов, списывать на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска их в эксплуатацию. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
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.

	<p>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.</p>
<p>Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>
<p>Амортизация объектов основных средств</p>	<p>По всем вновь приобретенным объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращать первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p>
<p>Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга</p>	<p>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.</p> <p>При переходе права собственности на предмет лизинга первоначальная стоимость формируется исходя из суммы перечисленной выкупной стоимости без учета ранее выплаченных лизинговых платежей.</p>
<p>Переоценка основных средств</p>	<p>Не проводится переоценка объектов основных средств</p>
<p>Модернизация и реконструкция основных средств</p>	<p>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</p> <p>При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты учитывать в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены..</p>
<p>Арендованные основные средства</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>Так же, стоимость арендованных Основных средств, отраженных на забалансовом счете 001 может отражаться по залоговой стоимости, указанной в договоре аренды или акте приема-передачи.</p>
<p>Учет аренды</p>	<p>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</p>

	<p>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.</p> <p>Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).</p> <p>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.</p> <p>Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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. <p>Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> -изменения условий договора аренды;
--	---

	<p>-изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;</p> <p>-изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.</p> <p>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.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.</p> <p>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).</p> <p>Обязательства по арендным платежам включают в себя как долгосрочную, так и краткосрочную часть, которые отражены в разных разделах баланса:</p> <p>Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная часть обязательства</p> <p>Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная часть обязательства</p> <p>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.</p>
--	--

3.1.3. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая в свою очередь признается как сумма фактических затрат Общества на их приобретение</p> <p>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).</p> <p>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).</p>
Высоколиквидные финансовые вложения	Высоколиквидные финансовые вложения - например, депозиты - Общество признает денежными эквивалентами.

3.1.4. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)	<p>Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сырье, материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Аналогично включаются ТЗР в стоимость МПЗ</p> <p>При отпуске ТМЦ и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).</p>
---	---

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: <ul style="list-style-type: none">- 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 увеличивается на сумму страховых взносов. Основная сумма оценочного обязательства на выплату премий: годовая, квартальная, месячная, разовая премия - сумма оценочного обязательства определяется исходя из 100% выполнения КРІ сотрудниками за отчетный период. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов.

3.1.7. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Порядок признания выручки Обществом	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.
-------------------------------------	--

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. 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».

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 ПО	5-12 лет
Патент (патент на изобретение; право на полезную модель; промышленный образец)	5-20 лет
Сайты и видеоролики	3-5 лет
Разработка рецептур (Ноу-Хау)	5 лет

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

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия объектов нематериальных активов на отчетные даты. 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 представлен 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».

Обществом проведен анализ сроков полезного использования объектов основных средств на соответствие требованиям ФСБУ6/2020. На 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года объектов основных средств к пересмотру полезного использования нет.

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

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

Предмет аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
Офисные помещения	101	269	85
ИТОГО:	101	269	85

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 5 табличной части Пояснений.

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

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:	-	76 200	85 617
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	76 200	85 617

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.		
Юридические лица	-	76 200	76 200	-	10,5%
Иностранное юридические лица	-	-	9 417	-	4%
Итого предоставленные займы краткосрочные	0	76 200	85 617	-	-

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
Лицензии на программное обеспечение	-	3	7
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	-	3	7

4.5. Запасы

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

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 представлена 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.

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом начисленных, но не выплаченных премий (бонусов), причитающихся покупателям по соответствующему договору, которая составила в отчетном году – 1 646 тыс. рублей (тыс. руб. 918– в 2024 году).

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, составила на 31.12.2025 г - 53 867 тыс. руб. (на 31.12.2024 г - 35 030 тыс. руб)

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
По расчетам с договорами страхования	891	1 976	577
По расчетам с комиссионерами и агентами	511 355	332 761	15
По процентам по выданным займам	-	14 800	7 142
По иным основаниям	2	-	34
Итого прочая дебиторская задолженность	512 248	349 537	7 768

Движение резерва по сомнительным долгам представлена 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.

4.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных 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

За 2025 и 2024 годы у Общества отсутствуют показатели по полученным кредитам и долгосрочным займам.

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую структуру:

	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	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Итого краткосрочные займы	113 172	113 172 руб.	-	-	-
Юридические лица Займ	113 000	113 000 руб.	Ключевая ставка Цб РФ + 2,5%	31.03.2024	-
Юридические лица Проценты	172	172 руб.	Ключевая ставка Цб РФ + 2,5%	31.03.2024	-

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.

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	6 588	16 478	124
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	-	270	989
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 472	957	1 740
Итого задолженность по налогам и сборам	8 060	17 705	2 853

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с договорами страхования	742	1 793	436
По расчетам с комиссионерами и агентами	11 163	2 787	12 064
По иным основаниям с прочими кредиторами	11 636	4 541	6 026
Итого прочая кредиторская задолженность	23 541	9 121	18 526

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.

Просроченная кредиторская задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025 года погашена на сумму 7 500 тыс. руб. в 1 квартале 2026 года.

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.

5. РАСШИФРОВКА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ НА 31.12.2025 ГОДА

5.1. Арендованные основные средства

По счету 001 учитывается арендованное имущество, учитываемое в упрощенном порядке, по залоговой стоимости, такое как оргтехника.

Остаток по счету 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2025 г. составляет 1278 тыс. руб.

Остаток по счету 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2024 г. составляет 1090 тыс. руб.

Остаток по счету 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2023 г. составляет 918 тыс. руб.

В связи с использованием возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018 Общество признало на 31.12.2025 года расходы в сумме 901 тыс.руб., на 31.12.2024 года расходы в сумме 760 тыс.руб.

5.2. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

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

По состоянию на 31.12.2025 Общество выдало поручительства перечисленным ниже финансовым учреждениям в отношении кредитных договоров, заключённых между такими финансовыми учреждениями и другими связанными обществами.

Финансовое учреждение	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Банк 1 с кредитным рейтингом «ruAAA»	769 037	-	-
Банк 2 с кредитным рейтингом «ruAAA»	1 101 828	-	-
Итого:	1 870 865	-	-

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:

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- оптовая и розничная торговля парфюмерными и косметическими товарами (ассортимент – продукция серии по уходу за полостью рта и бытовая химия)
- оптовая и розничная торговля чистящими средствами.

6.2. Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	Сумма, тыс.руб. 2025г.	Сумма, тыс.руб. 2024г.
1	Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС)	4 030 163	2 891 530

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 34 544 тыс.руб. (за 2024 год - 28 045 тыс.руб.).

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.руб.2025г.	Сумма, тыс.руб. 2024г.
1	Себестоимость, в т.ч.	2 453 367	1 654 070
1.1	Реализация косметических и чистящих средствами	2 453 367	1 654 070

6.4 Коммерческие расходы и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили 1 459 259 тыс.руб., за 2024 год - 988 371 тыс.руб.

Коммерческие расходы

Наименование статьи	Период	
	За 2025	За 2024
Информационно-консультационные услуги	15 801	4 377
Комиссия по агентской деятельности	444 155	390 165
Маркетинг	453 375	241 123
Ответственное хранение	23 762	15 606
Расходы на оплату труда	93 778	80 830
Рекламные расходы	239 134	150 430

Роялти	7 262	1 188
Страховые взносы	22 512	19 595
Транспортные расходы	143 344	75 468
Прочие	16 136	9 589
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	1 459 259	988 371

В отчетном периоде управленческие расходы составили 28 535 тыс.руб., за 2024 год - 28 805 тыс.руб.

Управленческие расходы

Наименование	Период	
	За 2025	За 2024
Аренда оборудования	871	733
Информационно-консультационные услуги	25 557	23 656
Программное обеспечение и лицензирование	550	3 144
Страхование	1 250	876
Прочие	307	396
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	28 535	28 805

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 2 454 906 тыс. руб., из них себестоимость проданных товаров составляет 2 453 367 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	1 655 508	1 654 551
5670	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(957)	0

6.5 Доходы и расходы по прочим операциям

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.руб. 2025 г.	Сумма, тыс.руб. 2024 г.
1.1	Проценты к получению	10 173	10 414
1.2	Прочие доходы, в т.ч.:	101 299	28 948
1.2.1	Доходы по предъявленным претензиям	2 174	21 217
1.2.2	Премии по договорам	909	-
1.2.3	Курсовые разницы	-	753
1.2.4	Безвозмездное поступление товара, сырья и материалов	1 666	221
1.2.5	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 037	62

1.2.6	Компенсация скидки	95 414	6 148
1.2.7	Прочие доходы	99	547
2.1	Проценты к уплате	(53)	(6 092)
2.2	Прочие расходы, в т.ч:	(100 511)	(33 830)
2.2.1	Комиссия банка	(57 328)	(13 538)
2.2.2	Убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде	(12 879)	(2 558)
2.2.3	Корпоративные мероприятия	(947)	(114)
2.2.4	Результаты инвентаризации	(23 690)	(4 304)
2.2.5	Страхование дебиторской задолженности	(1 100)	(1 100)
2.2.6	Штрафы по договорам	(3 298)	(583)
2.2.7	Списание НДС по безвозмездной передаче товаров, подарков	(533)	(2 974)
2.2.8	Расходы по предъявленным претензиям	-	(8 028)
2.2.9	Прочие расходы	(736)	(632)

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.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	-	-	852	852
Прибыль/Убыток прошлого периода	193	193	634	634
Претензии	3 905	3 905	8 028	8 028
Резерв по сомнительным долгам	7	7	1 182	1 182
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	4	4	18	18
Итого	4 109	4 109	10 714	10 714

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество пересмотрело подход к сворачиваю в отчётности прочих доходов и расходов, а именно расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и доходы по восстановлению резерва по сомнительным, расходы по предъявленным претензиям и доходы по предъявленным претензиям 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	30 130	20 920
2350	Прочие расходы	(35 012)	(25 802)

6.6. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в сумме 67 645 тыс.руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в сумме 175 202 тыс.руб.

6.7. Курсовые разницы

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в валюте и условных единицах.

Величина положительных курсовых разниц за 2024 год составила 1 605 тыс. руб. по расчетам в условных единицах.

Величина отрицательных курсовых разниц за 2024 год составила 852 тыс.руб. По расчетам в условных единицах.

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
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 году Общество исчисляло и уплачивало 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.

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.
Основные средства (ОНО)	269	(167)	102
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	22 271	3 085	25 356
Расходы будущих периодов (ОНА)	759	47	806
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	1 044	(1 037)	7
Арендные обязательства (ОНА)	292	(162)	130
Итого временные разницы (ОНА)	24 365	1 934	26 299
Итого временные разницы (ОНО)	269	(167)	102
Применимая ставка налога	20	25	25
Итого ОНА по временным разницам	6 091	483	6 574
Итого ОНО по временным разницам	67	(42)	25
Итого отложенный налог на прибыль	6 024	525	6 549

В таблице об отложенном налоге за 2025 год на сальдо на начало по показателям «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	Корректировки начальных остатков в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства (ОНО)	85	-	184	269
Кредиторская задолженность (ОНА)	0	-	0	0
Кредиторская задолженность (ОНО)	0	-	0	0
Курсовые разницы по расчетам в валюте (ОНО)	93	-	(93)	0
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	15 513	-	6 758	22 271
Расходы будущих периодов (ОНА)		305	454	759
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	1 105	-	(61)	1 044
Финансовые вложения (ОНО)	1 528	-	(1 528)	0
Финансовые вложения (ОНА)	27	--	(27)	0
Арендные обязательства (ОНА)	90		202	292
Итого временные разницы (ОНА)	16 736	305	7 325	24 365
Итого временные разницы (ОНО)	1 706	-	(1 438)	269
Применимая ставка налога	20	20	20	20
Итого ОНА по временным разницам	3 347	61	1 465	4 873
Итого ОНО по временным разницам	341	0	(288)	54
Изменения правил налогообложения	-		-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 25%) ОНА	-		1 218	1 218
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 25%) ОНО			13	13
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-			
Итого отложенный налог на прибыль	3 006	61	2 957	6 024

*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	1 218	Отражена корректировка отложенных налоговых активов

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)	Хозяйственная операция
2.	31.12.2024	99	77	13	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

Сумма корректировок в Отчете о финансовом результате 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]	99 910	219 723
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	24 978	43 945
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	7 288	1 782
Благотворительность		0	8
Корпоративные мероприятия		237	23
НДС		133	601
Результаты инвентаризации		5 922	861
Подарки и материальная помощь сотрудникам		75	30
Страхование (ДМС, дебиторкой задолженности)		275	220
Реклама		903	-
Программное обеспечение		(345)	-
Прочий постоянный налоговый расход		88	39
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	32 265	45 727

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация о 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 1 с рейтингом ruAAA, на общую сумму 23 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 9 400 тыс. руб. в Банке 1 с рейтингом ruAAA, на 31.12.2023 – депозиты не размещались)

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

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 31.12.2024 год были внесены корректировки в показатели финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов), денежных средств и денежных эквивалентов на 9 400 тыс.руб. Результаты корректировок строк бухгалтерского баланса представлены в таблице:

Код	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом
-----	---------------------	------------------------	----------------

строки			корректировки
Изменение показателей 31.12.2024 года			
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	85 600	76 200
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	810	10 210

Сальдо расчетов по НДС в отчетном периоде в размере 1 380 тыс.руб. (за 2024 год – 3 215 тыс.руб.) отражено в составе показателя строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

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

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 4125 «платежи по страховым взносам» перенесен в строку 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» на сумму 19 582 тыс. руб.

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			
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(74 646)	(1 560 826)
4125	Платежи по страховым взносам	(19 582)	-
4126	Платежи по дочерним компаниям за товары, работы и услуги	(1 486 180)	-
4122	платежи в связи с оплатой труда работников	(79 768)	(99 350)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4215	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) связанными лицами	10 119	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	10 119
4220	Платежи всего	(9 400 000)	-
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(9 400 000)	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 403)	(10 803)
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	-	(302 000)

4326	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов связанным сторонам	(302 000)	-
4400	Сальдо денежных потоков за период	(5 002)	4 398
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	810	10 210

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 Общество контролируется ООО «Сплат» через владение 100% уставного капитала.

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

№	Наименование групп связанных сторон
1	Основное общество
2	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	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Продажа ТМЦ	2 982
Другие операции	3 649
Итого	6 631

Наименование	Другие связанные стороны
За 2024 год	
Продажа ТМЦ	1 168
Итого	1 168

Продажа готовой продукции 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	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2025		
Приобретение ТМЦ	82	2 623 647
Приобретение услуг	19	58 982
Итого	101	2 682 629

Наименование	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
За 2024		
Приобретение ТМЦ	118	1 666 353
Приобретение услуг	7 141	43 221
Итого	7 259	1 709 574

Операции закупок у связанных сторон производились на обычных коммерческих условиях. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом не была отражена стоимость приобретенных товаров у другой связанной стороны в суммы 1 666 353 тыс.руб.

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

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
на 31.12.2025		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	842 106
Прочая кредиторская задолженность	85 000	22 558
Итого кредиторская задолженность	85 000	864 664

Наименование	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2024		
Прочая дебиторская задолженность	-	14 799
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-	14 799
Краткосрочные займы выданные	-	76 200
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	76 200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 550	492 312
Прочая кредиторская задолженность	100 000	7 329
Итого кредиторская задолженность	108 550	499 641

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2023		

Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 920
Прочая дебиторская задолженность	-	6 798
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-	8 718
Краткосрочные займы выданные	-	76 200
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	76 200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	216 609
Прочая кредиторская задолженность	15 700	17 682
Итого кредиторская задолженность	15 700	234 291
Краткосрочные займы полученные	113 172	-
Итого по заемным средствам	113 172	-

9.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

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

Наименование	Строка ОДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		-	-
Платежи в том числе:		(7 224)	(2 372 389)
Платежи за товары, работы и услуги	4121	(7 224)	(2 370 316)
Оплата арендных платежей, роялти, комиссионные, агентских и иных аналогичных платежей	4126	-	(2 073)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления в том числе:		-	96 962
Возврат выданных займов	4213	-	76 200
Получение дивидендов от участия в уставном капитале и процентов по выданным займам	4214	-	20 762
Платежи в том числе:		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления в том числе:		-	-
Платежи в том числе:		(170 500)	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	(170 500)	-

Наименование	Строка ОДС	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
За 2024 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		-	-
Платежи в том числе:		(6 299)	(1 486 083)

Платежи за товары, работы и услуги	4121	(98)	(1 483 154)
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	(6 201)	-
Оплата арендных платежей, роялти, комиссионные, агентских и иных аналогичных платежей	4126	-	(2 929)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	-
Платежи			
в том числе:		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		189 000	-
Получение займов от связанных сторон	4311	189 000	-
Платежи			
в том числе:		(387 700)	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	(85 700)	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	(302 000)	-

9.5. Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2025 году у Общества отсутствовали займы, предоставленные связанными сторонами.

Наименование	Преобладающее общество
За 2024 год	
Займы полученные	189 000
Проценты по займам	6 029

9.6. Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2024 и 2025 годах Общество не предоставляло займы связанным сторонам. Сумма начисленных процентов по займам, полученным до 2024 года, представлены в таблице:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Проценты по займам	5 962
За 2024	
Проценты по займам	8 001

9.7. Дивиденды

Сумма объявленных дивидендов участникам Общества составила 155 500 тыс.руб. в отчетном году (в 2024 г. – 170 000 тыс. руб.).

9.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2025 г. Общество начислило и выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, отпускные) на общую сумму 21 003 тыс. руб. (2024 г. – 18 436 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу, составляют 6 313 тыс.руб. (2024 г. – 5 102 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

10. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.2025 – 19 896 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 107 752 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 102 794 тыс. руб.

Величина Уставного капитала 10 000 тыс. руб.

Стоимость чистых активов положительная 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. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные финансовые риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и Общество	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
Рыночный риск	Риск курсовых потерь (валютный риск)	Вероятность низкая	Взаиморасчёты в валюте/у.е. в отчетном периоде у Общества не осуществлялись.
	Риск изменения процентной ставки	Вероятность низкая	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.
Кредитный риск	Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты	Вероятность низкая	Долговые финансовые вложения и предоставленные займы в отчетном периоде не осуществлялись.
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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества на данном внешнем рынке в связи с планируемым увеличением объема соответствующих операций Обществом.

Риски, связанные с обострением политической ситуации и участием России в специальной военной операции на Украине.

На фоне сохраняющейся геополитической напряженности в 2025 году усиление санкционного давления иностранных государств на Россию продолжило оказывать влияние на международную торговлю. 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.

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 сохраняют бесперебойное функционирование Общества, даже в условиях длительной геополитической нестабильности.

12. 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.

Генеральный директор
ООО «СПЛАТ онлайн»
31.03.2026

А. А. Селиверстов