TALANT
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД

ООО «ЮИ-ТРЕЙД»
ИНН 7802669141, КПП 780201001,
ОГРН 1187847176626
194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская,
д. 5, корп. 8, комната 104

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ЮИ-Трейд»

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЮИ-Трейд» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел I. Пояснения в текстовой форме

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЮИ-Трейд» (сокращенное наименование ООО «ЮИ-Трейд», далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 июня 2018 года за основным регистрационным номером 1187847176626.

Юридический адрес Общества: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д. 5, корп. 8, комната 104.

Руководителем Общества на 31.12.2025 года является Генеральный директор Косякин Константин Юрьевич, действующий на основании Устава и Приказа 02/18 от 24.08.2018 г., Протоколом внеочередного общего собрания участников №1-23 от 11.05.2023 продлены полномочия генерального директора сроком на 3 года (до 11 мая 2026 года).

Сумма краткосрочного вознаграждения Генерального директора за 2024 год составил 1 087 тыс. руб. (1 033 тыс. руб. – сумма заработной платы; 54 тыс. руб.– сумма отпускных выплат), долгосрочное отсутствует.

Сумма краткосрочного вознаграждения Генерального директора за 2025 год составил 2 229 тыс. руб. (2 087 тыс. руб. – сумма заработной платы; 142 тыс. руб.– сумма отпускных выплат), долгосрочное отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 8 территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 440145001), 156019, Костромская обл., г. Кострома, ул. Петра Щербины, д.9, пом.1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 470345001), Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Скотное массив,1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 781045001), г. Санкт-Петербург, Пулковское ш. 25, к. 1 литер А, помещ. 3Н, помещ. К-SPB-1-48;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 780545001), г. Санкт-Петербург, ул. Бурцева, д.21, литер А;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 780245001), г. Санкт-Петербург, пр-кт Просвещения, д.43, стр. 1, помещ. 28, помещ. 223Н;

- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 780645001), г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Большая Охта вн. тер. гор., Брантовская дорога, д.3;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 775145001), г. Москва, Киевское шоссе 22-й км, д.4 стр.1, офис 704Б;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 168445001), Республика Татарстан, г. Казань, ул. Владимира Кулагина, д.3, к. 2, пом.2052

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, за 2025 год составила 666 человек, а за 2024 год – 640 человек.

Основная деятельность Общества - производство ювелирных изделий (ОКВЭД 32.12) - осуществляется в соответствии с Регистрацией и постановкой на специальный учет в Российской государственной пробирной палате 4 июля 2018г. с присвоением учетного номера ЮЛ7801401977. В связи с введением с 2022 года маркированного учета движения изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней Общество зарегистрировано в Государственной Интегрированной Информационной Системе в сфере контроля за оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней (ГИИС ДМ ДК) 17 марта 2021 г. с присвоением учетного номера ЮЛ7803001766.

Перечень дополнительных видов деятельности Общества:
- оптовая торговля ювелирными изделиями и часами;
- розничная торговля ювелирными изделиями и часами по средствам маркетплейсов.

2. Капитал

Уставный капитал Общества за период 2025 года не менялся и составил 20 тыс. руб. Участниками Общества являлись:
- Петров А.Г. с долей 65%, что составляет 13 тыс. руб.;
- Бережная Е.А. с долей 35%, что составляет 7 тыс. руб.

В отчетном периоде на основании Протокола внеочередного заседания участников от 19.11.25 участниками Общества был внесен дополнительный вклад в имущество Общества в размере 44 118 тыс. руб. в следующем порядке:
- Петров А.Г. в размере 30 000 тыс. руб.;
- Бережная Е.А. в размере 14 118 тыс. руб.

3. Учетная политика. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена Приказом генерального директора №30/12/24 от 30.12.2024 г. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (далее – ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с положениями Федерального закона от «06» декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, к которым относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, утвержденные приказами Минфина РФ, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней ведется в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 г. N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", Постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. N 731 «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», Приказом Минфина РФ от 9 декабря 2016 г. N 231н «Об Утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности не было.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

4. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики, существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность

4.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, локальными нормативными актами Общества по учету нематериальных активов (НМА).

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов за проверяемый период погашалась в соответствии Учетной политике Общества посредством начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. по счету 04 «Нематериальные активы» в учете Общества числились в размере 2 537 тыс. руб.

4.2. Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. локальными

нормативными актами Общества по учету основных средств (отражены в разделах по регулируемым объектам учета).

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 2. Основные средства).

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) произведенных до принятия объекта к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше установленного стоимостного лимита ОС. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства по группам «машины и оборудование» и «производственный и хозяйственный инвентарь» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства по группе «инвестиционная недвижимость» оцениваются по переоцененной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости в Обществе отсутствуют.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется аналогично сроку полезного использования для новых объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

К элементам амортизации объекта ОС относятся:

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ амортизации ОС.

Ликвидационная стоимость ОС, принятых к учету, равна нулю в соответствии с положениями Учетной политики:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования в отношении тех объектов, которые Общество планирует использовать до их полного физического и морального износа, что к моменту их списания они не могут быть реализованы даже по цене металлолома;
- ожидаемая к поступлению сумма выбытия объекта основных средств не является существенной, т.е. не более 5% от первоначальной стоимости объекта;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена в случаях:
    - отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (например, уникальное оборудование, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);
    - оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (в отношении объектов недвижимости).

Ежегодно Общество пересматривает срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации. Проверка осуществляется в конце каждого отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (например, переход на многосменный режим работы ОС, появление агрессивной среды и пр.). По результату проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующего элемента амортизации.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период в соответствии Учетной политике Общества погашалась посредством начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена проверка основных средств на обесценение их первоначальной стоимости. Признаки обесценения не выявлены.

Общество владеет автомобилями на основании договоров лизинга, находящимися на балансе лизингополучателя:

Наименование автомобиля	Лизингодатель	Договор	Стоимость лизинга	Срок лизинга
Автомобиль Вис Лада Гранта	ПАО ЛК ЕВРОПЛАН	Договор финансовой аренды №АА000285587 от 18.04.23	1 978	до 01.04.28
Автомобиль Lixiang L7	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Договор лизинга №3463СА-ЮИТ/01/2024 от 22.10.24	13 022	до 30.09.09
Автомобиль Peugeot Traveller	ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ"	Договор лизинга №3471СА-ЮИТ/02/2024 от 11.12.24	7 309	до 31.12.09
Автомобиль ЛУИДОР 225053	ООО "РЕСО-АВТОЛИЗИНГ"	Договор лизинга №005СА-ЮИТ/04/2025РАЛ от 20.03.2025	8 232	до 20.03.27
Автомобиль: ЛУИДОР 225053	ООО "РЕСО-АВТОЛИЗИНГ"	Договор лизинга №001СА-ЮИТ/03/2025РАЛ от 20.03.2025	8 232	до 20.03.27

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает чистая инвестиция в аренду признаются в качестве дохода равномерно в течение срока аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет права пользования активом определяется в том же порядке что и учет основных средств организации схожих по характеру использования.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Данные по инвентаризации договоров аренды на 31.12.2025 года и сроках полезного использования основных средств по группам основных средств представлены в таблицах 1 и 2 соответственно:

Таблица 1

Контрагент	ИНН	договор	дата договора	Обеспечение исполнения обязательств	Объект аренды	Площадь аренды, кв м	Срок начала аренды	Срок окончания аренды	Стоимость аренды, руб./мес без НДС	Стоимость аренды, руб./мес в т.ч. НДС	НДС	Намерения	ППА
ООО "Л1-18"	7810805334	Договор аренды ТРК-ч.28-К1-1-КДА	26.02.25	обеспечительный платеж 1 мес	СПб, проспект Просвещения, д.43, стр.1	10	26.02.25	25.01.26	58 333,00	69 999,60	11 666,60	до 31.12.26	нет
АО "НИИ МАСШТАБ"	7802777108	Договор аренды №149/25	30.10.25	-	СПб, Кантемировская, 5, лит А (пом.1,2,3)	103,2	30.10.25	30.09.26	68 112,00	81 734,40	13622,4	до 30.09.26	нет
ООО "Пироп"	7805532699	Договор аренды №УПР/01	01.09.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	922,85	01.09.25	на неопр-ый срок	5 464 286,54	6 557 143,85	1 092 857,31	до 31.08.28	да
ООО "Пироп"	7805532699	Договор аренды б/н	01.10.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	1040,38	01.10.25	31.08.26	346 793,20	416 151,84	69 358,64	до 31.08.28	да
ООО "Пироп"	7805532699	Договор аренды б/н	01.10.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	2181,76	01.10.25	31.08.26	727 253,58	872 704,30	145 450,72	до 31.08.28	да
ИП Бережная Е.А.	780101779697	Договор аренды №УПР/01	01.09.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	253,35	01.09.25	на неопр-ый срок	1 800 164,15	1 800 164,15	без НДС	до 31.08.28	да
ИП Бережная Е.А.	780101779697	Договор аренды б/н	01.10.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	285,62	01.10.25	31.08.26	114 248,16	114 248,16	без НДС	до 31.08.28	да
ИП Бережная Е.А.	780101779697	Договор аренды б/н	01.10.25	-	Ленинградская обл., Агалатовское сельское поселение, массив Скотное, д.1	598,97	01.10.25	31.08.26	239 587,70	239 587,70	без НДС	до 31.08.28	да
ООО "СЕНАТОР"	7805376104	Договор аренды №ДА/5-6-А/2/21	07.07.21	обеспечительный платеж 1 мес	СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А	973,8	07.07.21	04.09.25	861 054,17	1 033 265,00	172 210,83	до 30.09.26	нет

ООО "СЕНАТОР"	7805376104	Договор аренды б/н	01.08.18	-	СПб, Кантемировская, 5, корп. 8 (завод)	2 218,40	01.01.25	01.11.26	73 194,44	87 833,33	14 638,89	до 30.09.26	нет
ООО "СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ-Р"	7751179675	Договор № 368/Б/1	15.09.25	обеспечительный платеж 1 мес	Москва, Киевское шоссе, 22-й километр, д.4, строение 1, помещение 1, блок Б, этаж 7, офис 704Б	108	01.10.25	31.08.25	180 360,00	150 300,00	30 060,00	до 31.08.26	нет
ООО "СПБ-Лето"	7705560452	Договор аренды №476-СПБ/24-КДА	29.11.24	обеспечительный платеж за 2 мес	Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.25	10	10.02.25	09.01.26	150 000,00	180 000,00	30 000,00	до 31.12.26	нет

Таблица 2 (тыс. руб.)

Группа учета ОС	Срок полезного использования													Стоимость на 31.12.25
	13	25	37	61	85	121	150	181	196	210	241	300	361	
Другие виды основных средств				376										376
Здания							6 023		10 858	28 613		25 833	94 443	165 771
Земельные участки													56 015	56 015
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 556	8 485	66 257	206 442	233 324	2 307					180			522 551
Офисное оборудование		102		109										210
Производственный и хозяйственный инвентарь				326		1 204								1 530
Сооружения				845				125						970
Транспортные средства			5 695	208										5 904
ППА		22 096	280 006											302 102
Итог	5 556	30 683	351 958	208 306	233 324	3 511	6 023	125	10 858	28 613	180	25 833	150 458	1 055 429

4.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01, Федеральными стандартами бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н (ФСБУ 5/2019) Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н в редакции приказа Минфина России от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н и от 24.10.2016 № 191н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 3. Запасы).

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупная сумма остатка по счету 10 на начало и конец отчетного периода состояла из остатков по субсчетам, указанным в таблице:

Номер субсчета	Наименование субсчета вида материалов	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
10	Материалы	648 061	761 004
10.01	Сырье и материалы	360 630	437 440
10.03	Топливо	336	57
10.05	Запасные части	1	66
10.06	Прочие материалы	4 991	5 354
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	282 103	318 081
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	-	6

Материальные ценности принимались к учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (с учетом транспортно-заготовительных расходов).

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

При реализации покупных товаров для определения стоимости их выбытия организация применяет метод оценки по средней стоимости (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не проводилось.

На 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют в составе запасов ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых снизилась. Ювелирные изделия не имеют срока годности и обладают наибольшей ликвидностью. Неликвидных остатков не выявлено.

Данный факт свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под снижение стоимости ТМЦ.

Требования п.2 ФСБУ 5/2019 также применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

4.4. НДС

Общество на 31.12.2025 не имело не предъявленные к вычету суммы входного НДС, а на 31.12.2024 это показатель составил 24 223 тыс. руб.

Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса представлена в таблице:

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
19.03	ООО "Регент Голд"	7814566648	-	24 223
	Итого	-	-	24 223

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса содержит данные по счету 51 «Расчетные счета, счету 50 «Касса», 55 «Прочие специальные счета», 57 «Переводы в пути» (тыс. руб.):

Счет	Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
50	Касса	534	479
51	Расчетные счета	617	882
55	Специальные счета	24 442	26 039
55.03	Депозитные счета	24 400	25 900
55.04	Корпоративный счет	42	139
57	Переводы в пути	244	259
	ИТОГО	25 837	27 659

На 31 декабря 2025 года Общество разместило депозиты на срок до 3-х месяцев в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в размере 1 000 тыс. руб. и в ПАО «Банк «ВТБ» в размере 23 400 тыс. руб.

4.6 Дебиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. состояли, соответственно, из дебетовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже, за минусом суммы резерва по сомнительным долгам 63 счет.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в таблице (тыс. руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Дебиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
60.02	Авансы выданные, в т.ч.:	54 973	19 004
60.02	авансы выданные на приобретение запасов	28 380	4 463
60.04	Расчеты по обеспечительным платежам	456	-
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	631 220	334 720
76.02	Расчеты по претензиям	546	546
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	53	442
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	133 517	272 561
76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	567	4 043
76.15	Начисленные % по займам выданным	-	1 085
68	Расчеты по налогам и сборам	106	449
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	43	-
63	Резервы по сомнительным долгам	(1 990)	(1 169)
71	Расчеты с подотчетными лицами	166	14
	Итого	819 657	631 695

Информация по основным дебиторам на 31.12.2025 и на 31.12.2024 представлена в таблице:

Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам

Авансы выданные

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
60.02	ОАО "КРАСЦВЕТМЕТ"	2451000818	20 323	-
60.02	ПАО "РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО"	7803002209	9 162	-
60.02	ООО "РосЮвелирЭксперт"	7813304640	4 195	5 283
60.02	MINGHANG (HONG KONG) JEWELRY COMPANY LIMITED	-	2 885	-
60.02	ООО "Сивел"	7806530849	2 508	1 353
60.02	ООО "СЕНАТОР"	7805376104	2 067	1 854
60.02	прочие поставщики	-	13 833	10 514
		Итого	54 973	19 004

Расчеты по обеспечительным платежам

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
60.04	ООО "МЕГА 2"	5047202308	456	-
		Итого	456	0

Расчеты с покупателями и заказчиками

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
62.01	ТОО "Talant Jewellery"	221140005248	274 519	178 721
62.01	ООО "Регент Голд"	7814566648	195 475	133 478
62.01	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ТАЛАНТ"	4401197979	119 503	-
62.01	ООО "ЮВЕЛИРНЫЙ ДОМ "КРИСТАЛЛ"	4824030956	28 287	-
62.01	ООО "ГОЛДЕН ПЛЮС "	3666265421	2 830	4 606
62.01	ИП Мурашов Арсений Сергеевич	632133560699	681	6 203
62.01	ИП Сабреев Владимир Анатольевич	500803280045	-	6 356
62.01	ООО "Солнечный свет"	7731316845	-	875
62.01	прочие покупатели	-	9 925	4 481
		Итого	631 220	334 720

Резервы по сомнительным долгам

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
63	ООО "КАПРЕЗО"	7805806131	(632)	-
63	ООО "Внедренцы и Программисты"	7806216079	(600)	(600)
63	ООО "БЮРО СПБ"	7804452095	(500)	-
63	Муляр Владимир Николаевич	-	-	(416)
63	ООО "Феликсов Даймондс"	7841089698	-	(134)
63	прочие поставщики	-	(161)	(15)
63	прочие покупатели	-	(97)	(4)
		Итого	(1 990)	(1 169)

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.09	ООО "Ломбарды ЮС-585"	7805550747	80 401	250 301
76.09	ООО "Яндекс Маркет"	9704254424	20 481	-
76.09	ООО "Интернет Решения"	7704217370	15 881	13 058
76.09	ООО "РВБ"	9714053621	212	5 134
76.09	прочие дебиторы	-	16 542	4 068
		Итого	133 517	272 561

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.05	Муляр Владимир Николаевич	-	-	416
76.05	ООО "АВТОДОР-ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ"	7710965662	53	26
		Итого	53	442

Расчеты по претензиям

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.02	ОСП № 1 по Советскому району г. Красноярска УФССП России	-	387	387
76.02	прочие расчеты	-	159	159
		Итого	546	546

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.10	ООО "Верона"	7802899843	567	4 043
		Итого	567	4 043

Расчеты по налогам и сборам

Счет	Вид налога	-	на 31.12.25	на 31.12.24
68.04.1	Налог на прибыль	-	106	-
68	Прочие налоги	-	-	449
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		43	-
		Итого	149	449

Начисленные % по займам выданным

Счет	Контрагент	-	на 31.12.25	на 31.12.24
76.15	ООО "ПКО "Главколлект"	7810716571	-	1 085
		Итого	0	1 085

Расчеты с подотчетными лицами

Счет		-	на 31.12.25	на 31.12.24
71.01	Сотрудники	-	166	14
		Итого	166	14
		ИТОГО дебиторская задолженность	819 657	631 695

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. данные по просроченной дебиторской задолженности представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в т.ч.:	1 990	-	1 169	-
расчеты с покупателями и заказчиками	97	-	554	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	1 893	-	615	-
прочая	-	-	-	-

4.7 Кредиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2025 г. состояли, соответственно, из кредитовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлен в таблице (тыс. руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Кредиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136 027	540 269
62.02	Расчеты по авансам полученным	1 932	2 221

76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	100
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	6 986	1 519
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	108	123
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	(322)	(370)
68	Расчеты по налогам и сборам	75 377	53 871
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 731	6 197
70	Расчеты с персоналом	10 592	10 063
	Итого	238 431	613 993

Информация по основным кредиторам на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлена в таблице:

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
60.01	ООО "Регент Голд"	7814566648	50 947	489 531
60.01	ООО "ЧОО "РАТНИК"	4400002761	49 471	31 114
60.01	ООО "Пироп"	7805532699	13 964	5 142
60.01	ИП Бережная Елена Алексеевна	780101779697	6 462	-
60.01	ООО "ПРОГОЛД МАСТЕР-СПЛАВЫ"	7718022677	461	3 652
60.01	ОО "МАКС ГРУПП"	4401158899	-	71
60.01	прочие поставщики	-	14 722	10 759
		Итого	136 027	540 269

Расчеты по авансам полученным

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
62.02	ИП Хомонова Виктория Владленовна	032600158930	-	1 103
62.02	ИП Горшунов Игорь Владимирович	503008600168	483	-
62.02	ИП Воронова Светлана Александровна	132102036330	430	-
62.02	ИП Григорьевых Алсу Зульфатовна	183210569762	373	-
62.02	ИП Щекотова Ксения Олеговна	434568699831	-	222
62.02	ИП Божедай Владислав Григорьевич	504200073857	-	165
62.02	ИП Пенжалиев Муртузали Мардалиевич	056201355750	41	153
62.02	ИП Годунова Дарья Игоревна	325502947660	-	107
62.02	прочие покупатели	-	605	471
		Итого	1 932	2 221

Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению

Счет	Вид налога	-	на 31.12.25	на 31.12.24
68.04.1	Налог на прибыль	-	11 731	38 032
68.02	НДС	-	61 302	13 124
69	Социальное страхование и обеспечение	-	7 731	6 197
68.1	НДФЛ	-	1 449	1 412
68	прочие налоги	-	895	1 303
		Итого	83 108	60 068

НДС по авансам и предоплатам

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.АВ	ИП Хомонова Виктория Владленовна	032600158930	-	(184)
76.АВ	ИП Горшунов Игорь Владимирович	503008600168	(81)	-
76.АВ	ИП Воронова Светлана Александровна	132102036330	(72)	-
76.АВ	ИП Григорьевых Алсу Зульфатовна	183210569762	(62)	-
76.АВ	ИП Щекотова Ксения Олеговна	434568699831	-	(37)

76.АВ	ИП Божедай Владислав Григорьевич	504200073857	-	(27)
76.АВ	ИП Пенжалиев Муртузали Мардалиевич	056201355750	(7)	(26)
76.АВ	прочие		(100)	(96)
		Итого	(322)	(370)

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.09	ООО "Феликсов Джувелри"	7814839870	5 561	1 519
76.09	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ТАЛАНТ"	4401197979	1 042	-
76.09	прочие	-	383	-
		Итого	6 986	1 519

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	на 31.12.25	на 31.12.24
76.05	ООО "Управляющая компания 585"	7805535594	-	100
		Итого	0	100

Расчеты с персоналом

Счет	-	-	на 31.12.25	на 31.12.24
70	Расчеты с персоналом	-	10 592	10 063
76.41	Расчеты по исполнительным документам	-	108	123
		Итого	10 700	10 186

ИТОГО кредиторская задолженность	238 431	613 993

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

4.8 Прочие внеоборотные активы

Во исполнение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» авансы, выданные поставщикам, отображены в бухгалтерской отчетности обособленно по виду актива, которое Общество ожидает получить от поставщика.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2025 в размере 69 183 тыс. руб. и на 31.12.2024 в размере 70 253 тыс. руб. отражены суммы авансов, выданные на приобретение объектов основных средств за минусом соответствующей суммы принятого к вычету НДС (сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА).

Расшифровка прочих внеоборотных активов на 31.12.25 и 31.12.2024 по контрагентам

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств

Счет	Контрагент	ИНН	На 31.12.25	На 31.12.24
60.02	ООО «ДЕЛИВЕРИКАРГО»	7733327909	38 399	55 697
60.02	ООО «ДИАЛОГ»	7839118373	25 112	-
60.02	ООО «ИНТЕХ»	7802589217	-	3 862
60.02	ООО «Гальвано-Плюс»	7727416237	-	2 649
60.02	ООО «РЕСО-Лизинг»	7709431786	-	2 001
60.02	ООО «Джеймо»	7804571381	-	664
60.02	прочие поставщики	-	5 672	5 380
		ИТОГО	69 183	70 253

4.9 Прочие обязательства

Показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса содержат данные по счету 76.07 «Расчеты по аренде» (тыс. руб.) согласно графику предстоящих арендных платежей.

Основные объекты аренды включают офисные и складские помещения. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

4.10 Заемные средства

По состоянию на 01.01.2025 г. обязательства по краткосрочным кредитам и займам составили 77 651 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025 г. – 77 469 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 г. обязательства по долгосрочным кредитам и займам составили 59 742 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025 г. – 7 542 тыс. руб.

Обществу предоставлена ПАО «Банк ВТБ» кредитная линия с лимитом 200 000 тыс. руб. со сроком действия до 25.10.2028 г. по целевому назначению на приобретение, реконструкцию и строительство объектов недвижимого имущества. Проценты погашаются ежемесячно. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 60 011 тыс. руб., в том числе по уплате процентов за декабрь 2025 в размере 269 тыс. руб.

Обществу предоставлена ПАО «Банк ВТБ» кредитная линия с лимитом 29 000 тыс. рублей со сроком действия до 15.04.2026 г. в рамках Соглашения о предоставлении овердрафта №СОВ/060425-213989 от 16.04.2025 г. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по кредитному лимиту отсутствует.

Информация по кредиторам Общества на 31.12.25 и 31.12.24 представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование кредитора (займодавца)	Документ-основание	Срок возврата	Кредиторская задолженность на 31.12.2025		Кредиторская задолженность на 31.12.2024	
			Сумма долга	Сумма процентов	Сумма долга	Сумма процентов
ПАО Банк ВТБ	Соглашение о предоставлении овердрафта №СОВ/060425-213989 от 16.04.2025 (Ключ.ставка+4,2%)	оборачиваемость 60 дней	-	-	-	-
ПАО Банк ВТБ	Кредитный договор№ СНЛ/060423-458418 от 30.10.2023 (4,75%)	25 октября 2028	7 542	-	59 742	450
ПАО Банк ВТБ	Кредитный договор№ СНЛ/060423-458418 от 30.10.2023 (4,75%)	31 декабря 2026	52 200	269	52 200	450
Чагай Андрей Анатольевич	Договор беспроцентного займа б/н от 20.08.2018г	31 декабря 2026	25 000	-	25 000	0
ООО "Управляющая компания 585"	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (4%) № УК-КЮ-1207-2021-1 от 12.07.2021г.)	11 июля 2026	-	-	-	1
Итого			84 742	269	136 942	451

5. Анализ доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи ювелирных изделий и оказания услуг по производству ювелирных изделий из давальческого материала по договорам подряда.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99),

себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Структура выручки без НДС, акцизов и аналогичных платежей по видам деятельности

Вид деятельности	за 2025 г.	за 2024 г.
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	1 644 619	682 021
Изготовление ювелирных изделий давальческих	939 665	851 142
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	268 426	208 911
Реализация по прочим видам деятельности	72 836	56 747
ИТОГО	2 925 545	1 798 821

Структура себестоимости по видам деятельности

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	(1 318 662)	(404 616)
Изготовление ювелирных изделий давальческих	(795 681)	(592 709)
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	(97 376)	(97 577)
Реализация по прочим видам деятельности	(14 185)	(12 690)
ИТОГО	(2 225 904)	(1 107 592)

Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Расходы на продажу», списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Структура расходов Общества за 2025-2024 гг. по элементам затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	(1 761 420)	(774 637)
Расходы на оплату труда	(302 504)	(231 805)
Отчисления на социальные нужды	(118 482)	(63 766)
Амортизация	(84 074)	(97 997)
Прочие затраты	(279 327)	(157 357)
Итого по элементам	(2 545 807)	(1 325 562)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(73 410)	(8 215)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 619 217)	(1 333 777)

Валовая прибыль за 2025 год (699 641 тыс. руб.) увеличилась на 1% в сравнении с показателем 2024 года (691 229 тыс. руб.). Прибыль от продаж за 2025 год в размере 306 328 тыс. руб. в сравнении с 2024 годом 465 042 тыс. руб. снизилась на 34%.

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2025-2024 гг. представлена в таблицах:

Прочие доходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Доходы, выявленные в результате инвентаризаций	11 949	5 798
Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	8 492	7 164
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	4 448	1 856
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	-	4 737
Корректировка реализаций прошлых периодов	4 403	-
Возмещение убытков к получению (уплате)	945	1 112
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	923	200
Резервы по сомнительным долгам	562	13
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	194	392
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	91	-
Курсовые разницы	11	4 762
Доходы (расходы) на обращение взыскания	1	-
Госпошлина	1	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	6
НДС	(2 263)	(1 377)
ИТОГО	29 756	24 663

Прочие расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие административные расходы	-	(8 000)
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	-	(7 238)
Списание основных средств	(6 821)	(445)
Корректировка реализаций прошлых периодов	(5 719)	-
Налоги (имущество)	(3 592)	(3 424)
Расходы на благотворительность	(1 500)	
Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	(1 415)	(1 194)
Резервы по сомнительным долгам	(1 383)	(425)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(1 243)	(587)
Расходы на услуги банков	(1 202)	(1 252)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(1 093)	(5 443)
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	(741)	(132)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	(539)	(171)
Недостачи и потери	(261)	(1 388)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(224)	(914)
Организация корпоративных мероприятий	-	(192)
Госпошлина	(64)	(100)
НДС, начисленный с сувенирной продукции	(23)	(18)
Списание НДС на расходы	(15)	-
Курсовые разницы	(1)	(7 780)
Судебные расходы и арбитр.сборы	-	(11
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	-	-
НДС	2 263	1 377
ИТОГО	(23 573)	(37 337)

В отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» Обществом отражена следующая информация:

Проценты к получению	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты к получению	2 222	2 397

В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» Обществом отражена следующая информация:

Проценты к уплате	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты к уплате	(4 361)	(29 541)
Проценты по аренде	(12 317)	(1 652)
ИТОГО	(16 678)	(31 193)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы учитываются Обществом по состоянию на отчетную дату по балансовому методу.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отражение расчета налога на прибыль в 2025 году происходило ежеквартально. За 2025-2024 год расчет налога на прибыль отражен следующими суммами в учете:

Доходы/расходы		за 2025 г.	за 2024 г.
Доходы	90.01 Выручка (без НДС)	2 925 545	1 798 821
Расходы	90.02 Себестоимость продаж	(2 225 834)	(1 107 592)
Расходы	90.02 Себестоимость продаж (не принимаемая в НУ)	(71)	-
Расходы	90.07 Расходы на продажу	(152 178)	(18 604)
Расходы	90.08 Управленческие расходы	(238 113)	(203 573)
Расходы	90.08 Управленческие расходы (не принимаемые в НУ)	(3 022)	(4 010)
Доходы	91.01 Прочие доходы (без НДС)	31 978	27 058
Доходы	91.01 Прочие доходы (не принимаемые в НУ)	-	2
Расходы	91.02 Прочие расходы (без НДС)	(33 685)	(58 069)
Расходы	91.02 Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	(6 566)	(10 461)
Расчет финансового результата			
Итого	ФИНРЕЗ БУ	298 055	423 572
Итого	БАЗА ПНО (ПНА)	9 659	73 631
в т.ч.	доход от % по выданным займам на УСН	-	44 739
в т.ч.	положительные курсовые разницы	-	14 423
в т.ч.	не принимаемые в НУ доходы и расходы	9 659	14 469
Итого	БАЗА ОНА	477	48 898
в т.ч.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	45 675
в т.ч.	Оценочные обязательства и резервы	477	3 223
в т.ч.	Арендные обязательства	-	-
Итого	БАЗА ОНО	(17 866)	(43 253)
в т.ч.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-
в т.ч.	Арендные обязательства	(2 872)	(3 985)
в т.ч.	Основные средства (в НУ применение амортизационной премии)	(14 994)	(39 268)
Итого	ФИНРЕЗ НУ (БАЗА по декларации НП)	290 325	502 848
Расчет налога на прибыль			
ПБУ 18	УР (УД)	(74 514)	(84 714)
ПБУ 18	ПНО (ПНА)	(2 415)	(14 726)
ПБУ 18	ОНА	(119)	(9 780)
ПБУ 18	ОНО	4 466	8 650
ПБУ 18	Налог на прибыль 25% (2025г) и 20% (2024г)	(72 581)	(100 570)

6. Оценочные обязательства и резервы, условные обязательства, условные активы и резервы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице Раздела II. Пояснения в табличной форме. (Раздел 4 Оценочные обязательства).

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по предстоящей оплате отпусков.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

Общество отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из итогов прошлого года с использованием нормативных начислений в резерв.

По состоянию на отчетную дату условные обязательства и условные активы отсутствуют.

7. Формирование отчета по движению денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств Общество применяет следующие принципы:

7.1 Движение денежных средств от текущей операционной деятельности

Поступления на расчетный счет, в кассу:

- выручка от реализации товаров и услуг;
- доходы, полученные в счет будущих периодов;

Списания с расчетного счета, кассы:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты по процентам, начисленным на краткосрочные и долгосрочные займы;
- расчеты с прочими дебиторами/кредиторами по текущей деятельности.

НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто и обособленно от поступлений и платежей, включающих НДС. За 2025 год по строке 4129 «Прочие платежи» отражены прочие денежные платежи по текущим операциям в размере 129 609 тыс. руб., включающие в себя отрицательное сальдо расчетов по НДС в размере 26 254 тыс. руб. За 2024 год по строке 4119 «Прочие поступления» отражены прочие денежные поступления по текущим операциям в размере 39 617 тыс. руб., включающие в себя положительное сальдо расчетов по НДС в размере 38 205 тыс. руб.

7.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

- платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов

7.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

Поступления:

- поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Списания:

- возвраты, ранее полученных кредитов и займов.

Поступления от покупателей и заказчиков от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражаются без учета НДС.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общества и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считаются банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев. На 31 декабря 2025 года Общество разместило депозиты на срок до 3-х месяцев в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в размере 1 000 тыс. руб. и в ПАО «Банк «ВТБ» в размере 23 400 тыс. руб., что не включено в отчет о движении денежных средств.

8. Информация о связанных сторонах

-Дочерних и зависимых Обществ нет.
-Общество не принадлежит к группе компаний.

Основные сведения по связанным сторонам:

Учредители и бенефициары Общества	Наименование организации/ИП	Размер доли
Бережная Е.А.	ИП Бережная Е.А.	100 %
	ООО «ТД «Талант»	38%
	ООО «Регент Голд»	9,07%
	ООО «Управляющая компания 585»	9,07%

Петров А.Г.	ИП Петров А.Г.	100 %
	ООО «585»	50%
	ООО «АНАСТАСИЯ»	2644/5100
	ООО "ВЕСЁЛЫЙ КУПЕЦ"	100%
	ООО "ЕВРОПЕЙСКИЙ ЦЕНТР РЕНТГЕНОДИАГНОСТИКИ"	25%
	ООО "ИТИИ"	33,4%
	ООО "КОВОРКИНГ НА КАЗАНСКОЙ"	50%
	ООО "ПАГ"	98%
	ООО "РЕГЕНТ ГОЛД"	76,07%
	ООО "РИБАЙ"	66,66%
	ООО "РУНДИСТ"	100%
	ООО "ТД ЭЛЬБРУС СПИРИТС"	100%
	ООО "ТД ЭЛЬБРУС СПИРИТС"	50%
	ООО "ФИТФЭШН-КАСКАД"	100%
	ООО "ЭСАНС"	100%
	ООО "ТД «Талант"	62%

Информация по заключенным договорам со связанными сторонами представлена в таблице:

Контрагент	ИНН	Договор	Дебиторская задолженность на 31.12.25	Кредиторская задолженность на 31.12.25	Дебиторская задолженность на 31.12.24	Кредиторская задолженность на 31.12.24
ИП Бережная Елена Алексеевна	780101779697	Договор аренды от 01.10.2025	-	343	-	-
		Договор аренды от 01.10.2025	-	719	-	-
		Договор аренды УПР/01 от 01.09.25	-	5 400	-	-
ООО "Регент Голд"	7814566648	Агентский договор №1201/22 от 01.12.22	41 569	-	14 654	-
		Договор подряда № 749/23 от 01.01.23	82 064		4 155	-
		Договор подряда № 750/23 от 01.01.23	28 403		2 458	-
		Договор поставки № 407-ДМП от 25.07.23	-		148	-
		Договор поставки № 474/23 от 09.01.23	59 931		116 039	-
		Договор поставки №0303 от 03.03.2023	-	10 725	-	-
		Договор купли-продажи ДМ №767/25 от 07.04.25	-	40 222	-	-
		Договор поставки №1/19 от 25.07.19	-	-	-	489 531
ООО «ТД «Талант»	4401197979	Договор аренды от 23.10.2025	10	-	-	-
		Договор подряда №3/11/25-ПД от 03.11.2025	35	-	-	-
		Договор поставки №01/11/25 от 01.11.25	119 341	-	-	-
		Агентский договор №1 от 03.11.2025	-	925	-	-

9. События после отчетной даты, раскрытие рисков

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существует большая доля неопределенности о влиянии санкций на дальнейшее изменение курса рубля, дестабилизацию экономики России, снижение покупательской способности, в т.ч. и на ювелирные изделия.

Последствия указанных событий после отчетной даты не могут быть оценены в денежном выражении на момент подписания бухгалтерской отчетности Общества.

На момент составления отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

Несмотря на указанные трудности, руководство Общества предпринимает надлежащие меры для сохранения экономической устойчивости Общества, поддержания и дальнейшего развития деятельности.

Эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта в значительной степени определяется влиянием внешних факторов, обусловленных текущей экономической и политической ситуацией в стране и в мире.

Экономика Российской Федерации при поддержке со стороны государства движется в сторону развития высокотехнологичных производств, однако темпы указанного развития в силу влияния ряда макроэкономических факторов достаточно низкие. В настоящее время экономика РФ в большей степени имеет ресурсодобывающий характер, и, как следствие, крайне чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Специальная военная операция, которую проводит РФ с 24.02.2022 против националистического режима Украины, вызвала массовую волну международных экономических санкций, направленных на подрыв экономики России. Следствием указанных санкций, помимо прочих, стало колебание курсов иностранной валюты, ограничение или полная остановка экспортных поставок материалов и комплектующих импортного производства, используемых российскими производственными предприятиями, сложности с проведением расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками в иностранных валютах.

Данная экономическая среда оказывает незначительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В 2025 г. удалось минимизировать влияние на операционную деятельность новых рисков, связанных с изменением геополитической обстановки. В частности, были налажены альтернативные каналы поставок оборудования и расходных материалов иностранного производства из дружественных стран и России, а также выстроены новые логистические маршруты.

Основные риски, связанные с деятельностью компании:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено валютному, санкционному, кредитному, рыночному риску и риску ликвидности.

А) Валютный риск

Валютный риск - это возможность потерь вследствие изменения цены национальной валюты по отношению к иностранной. Источником валютного риска является неопределенность будущего направления движения курсов валют. Общество приобретает сырье для производства ювелирной продукции (драгоценные металлы, драгоценные камни), товары, расходные материалы, запчасти к оборудованию. Валютный риск оценивается как крайне высокий, ввиду высокой волатильности на валютном рынке (по сути сейчас валютный риск равен рыночному, коммерческому риску).

Б) Санкционный риск

Производство ювелирных изделий – отрасль промышленности, в которой применяется большая часть оборудования иностранного производства, аналогов которому пока нет в Российской Федерации. Возникают сложности с поставками. Данный риск оценивается Обществом как средний, т.к. для сохранения объемов производства ювелирных изделий Общество укомплектовано необходимым оборудованием, но для планирования производства новых видов ювелирных изделий необходимо приобретать оборудование под эти цели, а также в связи с выходом на новые рынки сбыта необходимо увеличивать объемы производства, что влечет за собой увеличение закупок оборудования и поиск аналогов отечественного производства или у производителей из дружественных стран

В) Кредитный риск

В связи с реорганизацией Общества в форме присоединения другого Общества Руководство минимизировало кредитный риск путем погашения обязательств кредиторской задолженности по договорам займа, в том числе и валютному. Анализ показал, что степень данного вида риска для Общества является не высокой.

Г) Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество оценивает риск ликвидности как средний.

Д) Правовой риск. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

Российское 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 жестокую 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 значительные 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 внешним рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества. Данный риск оценивается как несущественный в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Чистые активы Общества имеют тенденцию к увеличению. Так показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2023 – 572 011 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 989 130 тыс. руб., а на 31.12.2025 – 2 251 402 тыс. руб., что является положительным фактором в оценке деятельности Общества.

Раздел II. Пояснения в табличной форме

1.Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	2 537	(1 240)	-	-	-	(358)	-	-	-	-	-	2 537	(1 598)
	за 2024 г.	2 537	(877)	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	2 537	(1 240)
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2025 г.	2 344	(1 148)	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	2 344	(1 490)
	за 2024 г.	2 344	(803)	-	-	-	(345)	-	-	-	-	-	2 344	(1 148)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025 г.	193	(92)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	193	(108)
	за 2024 г.	193	(74)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	193	(92)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	698 190	(224 744)	125 933	(70 796)	63 975	(96 028)		-	-			753 327	(256 797)
	за 2024 г.	545 409	(152 417)	157 693	(4 912)	3 399	(75 726)		-	-			698 190	(224 744)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	472 450	(212 145)	120 896	(70 796)	63 975	(88 295)		-	-			522 551	(236 464)
	за 2024 г.	352 220	(145 020)	122 329	(2 099)	1 792	(68 917)		-	-			472 450	(212 145)
Здания	за 2025 г.	165 771	(10 378)	-	-	-	(6 954)		-	-			165 771	(17 333)
	за 2024 г.	139 937	(3 941)	25 834	-	-	(6 437)		-	-			165 771	(10 378)
Сооружения	за 2025 г.	668	(214)	302	-	-	(165)		-	-			970	(380)
	за 2024 г.	480	(107)	188	-	-	(107)		-	-			668	(214)
Транспортные средства	за 2025 г.	1 317	(1 170)	4 588	-	-	(422)		-	-			5 904	(1 591)
	за 2024 г.	4 130	(2 685)	-	(2 813)	1 607	(92)		-	-			1 317	(1 170)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	1 383	(412)	147	-	-	(130)		-	-			1 530	(542)
	за 2024 г.	1 149	(286)	234	-	-	(126)		-	-			1 383	(412)
Земельные участки	за 2025 г.	56 015	-	-	-	-	-		-	-			56 015	-
	за 2024 г.	47 015	-	9 000	-	-	-		-	-			56 015	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	210	(59)	-	-	-	(53)		-	-			210	(112)
	за 2024 г.	102	(20)	108	-	-	(39)		-	-			210	(59)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	376	(366)	-	-	-	(9)		-	-			376	(375)
	за 2024 г.	376	(358)	-	-	-	(8)		-	-			376	(366)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ная аморти-зация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	58 099	(45 180)	267 380	(23 377)	23 377	(21 998)		-	-	302 102	(43 801)
	за 2024 г.	63 701	(40 696)	16 148	(21 750)	13 833	(18 317)		-	-	58 099	(45 180)
в том числе: Здания	за 2025 г.	46 549	(44 684)	256 834	(23 377)	23 377	(16 133)		-	-	280 006	(37 440)
	за 2024 г.	63 701	(40 696)	4 598	(21 750)	13 833	(17 821)		-	-	46 549	(44 684)
Транспортные средства	за 2025 г.	11 550	(496)	10 546	-		(5 865)		-	-	22 096	(6 361)
	за 2024 г.			11 550			(496)		-	-	11 550	(496)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	125 933	-	-	(125 933)	-	-
	за 2024 г.	-	-	157 693	-	-	(157 693)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	120 896	-	-	(120 896)	-	-
	за 2024 г.	-	-	122 329	-	-	(122 329)	-	-
Здания	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	25 834	-	-	(25 834)	-	-
Сооружения	за 2025 г.	-	-	302	-	-	(302)	-	-

	за 2024 г.	-	-	188	-	-	(188)	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	4 588	-	-	(4 588)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	147	-	-	(147)	-	-
	за 2024 г.	-	-	234	-	-	(234)	-	-
Земельные участки	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	9 000	-	-	(9 000)	-	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	-	-	-	-	-	0	-	-
	за 2024 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	2 900	-	227	-	-	-	3 126	-
	за 2024 г.	2 151	-	749	-	-	-	2 900	-
в том числе: Здания	за 2025 г.	2 900	-	227	-	-	-	3 126	-
	за 2024 г.	2 151	-	749	-	-	-	2 900	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	резерв под обесценение	фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
Запасы - всего	за 2025 г.	1 527 297	-	1 898 404	(2 243 366)	-	-	X	X	1 182 335	-
	за 2024 г.	1 175 989	-	1 651 172	(1 299 864)	-	-		X	1 527 297	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	761 004	-	1 167 604	(792 679)	-	-	(487 868)	-	648 061	-
	за 2024 г.	623 984	-	158 263	(21 243)	-	-	23 454 631	-	761 004	-
готовая продукция	за 2025 г.	304 192	-	3 525	(484 510)	-	-	272 903	-	96 110	-
	за 2024 г.	132 120	-	585 816	(413 744)	-	-	845 408	-	304 192	-
товары для перепродажи	за 2025 г.	7 146	-	125 834	(72 141)	-	-	(28 725)	-	32 114	-
	за 2024 г.	161 996	-	264	(155 114)	-	-	329 857	-	7 146	-
товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	30 108	-	-	(98 346)	-	-	108 770	-	40 532	-
	за 2024 г.	15 173	-	113 382	(98 447)	-	-	34 649	-	30 108	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	424 847	-	601 441	(795 690)	-	-	134 920	-	365 518	-
	за 2024 г.	242 716	-	774 843	(592 712)	-	-		-	424 847	-
прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	за 2024 г.	-	-	18 604	(18 604)	-	-		-	-	-

4. 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.	11 502	23 651	(23 174)	-	11 979
	за 2024 г.	8 279	20 449	(17 098)	(127)	11 502
в том числе: резервы по отпускам	за 2025 г.	11 502	23 651	(23 174)	-	11 979
	за 2024 г.	8 279	20 449	(17 098)	(127)	11 502

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	111 942	111 942	111 942
в том числе:			
Здание и земельный участок ул. Бурцева, д. 21 по кредитному соглашению № СНЛ/060423-458418 с ПАО Банк ВТБ	111 942	111 942	111 942

Генеральный директор ООО «ЮИ-Трейд» _____ _К.Ю.Косякин
31.03.2026