

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ДИКСИ Групп» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "ДИКСИ Групп" (далее – "Организация") за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие положения

Акционерное общество АО «ДИКСИ Групп» зарегистрировано 05 января 2003 года, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице серия 77 № 004436001.

ОГРН 1037704000510 ИНН 7704249540.

Полное фирменное наименование Общества — Акционерное общество «ДИКСИ Групп».

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, помещ. 1/6.

Основным видом хозяйственной деятельности АО «ДИКСИ Групп» является деятельность в области права.

Организация также осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) оказание рекламных и маркетинговых услуг;
- 2) оказание консультационных услуг;
- 3) оказание финансовых услуг;
- 4) доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- 5) услуги управления;
- 6) доходы от передачи имущественных прав;
- 7) прочие виды деятельности.

На настоящий момент Организация не имеет филиалов и не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Организации составила:

- за 2025 год: 3 человека;

- за 2024 год: 3 человека.

Высший орган управления Организации - Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Организации:

- с 01.07.2022 г. по настоящее время Семенов Ю.П. (Решение акционеров, Протокол б/н от 29.06.2022 г., продление полномочий с 01.07.2025 г. Решение акционеров б/н от 10.03.2025 г.).

Функции Главного бухгалтера исполняет с 25.09.2019 г. Дмитриева А.В.

(Приказ № 268/0-П-ДГ от 25.09.2019г.)

Акционером АО «ДИКСИ Групп» по состоянию на 31.12.2025г. является DIXY HOLDING LTD, которое владеет 100% акций Организации.

Уставный капитал Организации составляет 1 248 тыс. руб. и состоит из 124 750 тыс. штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. Все выпущенные акции оплачены.

В 2025 г. изменение размера уставного капитала АО «ДИКСИ Групп» не производилось.

Резервный капитал АО «ДИКСИ Групп» составляет 125 тыс. руб. или 10% уставного капитала АО «ДИКСИ Групп».

Аудитор Организации:

АО «Гориславцев. Аудит»

Адрес места нахождения: 127018, г.Москва, ул. Сущевский вал, д.16, строение 5
ИНН/КПП 7714292721/771501001

2. Основные положения Учетной политики

2.1. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации

2.1.1. Основа предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2025 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными: Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержден Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. N 157н; , Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000 г., и иными действующими нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.1.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.1.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.1.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.1.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из условий, указанных в п.14 ФСБУ 4/2023:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы).

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Продолжительность обычного операционного цикла в Компании принимается равной двенадцати месяцам.

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

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из условий, указанных в п.18 ФСБУ 4/2023:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.2. Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

2.2.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства при соответствии условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет не более 40 000 рублей включается в состав запасов.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, и закрепляется в первичных учетных документах (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации по основным средствам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении.

Проверка основных средств на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

На балансовых счетах организации учитываются права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует освобождение от применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, имеющих срок действия менее 12 месяцев и/или стоимость арендованного имущества менее 300 000 рублей.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и размера обязательства по аренде (модификация) возможен, если:

- изменился размер арендных платежей;
- изменился срок действия договора аренды;
- изменился состав объектов аренды;
- досрочное прекращение договора аренды;
- изменилась площадь арендуемого имущества.

2.2.2. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта нематериальных активов при соответствии условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Товарные знаки, созданные собственными силами, не признаются объектами НМА, независимо от их СПИ и стоимости, но признаются амортизируемым имуществом (НМА) для целей налогового учета при использовании их сроком свыше 1 года и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Стоимостной критерий для НМА не установлен.

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Переоценка НМА не осуществляется.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации (срока полезного использования) по нематериальным активам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраченные на их приобретение, кроме финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Оценка выбывающих финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

В бухгалтерском учете по финансовым вложениям, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение производится ежегодно (на конец года) при наличии признаков обесценения.

Долгосрочные финансовые вложения в период (квартал), когда до срока погашения (окончания обращения) остается менее 12 месяцев, подлежат переводу в состав краткосрочных.

2.2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасами являются материалы, товары, готовая продукция, готовая продукция и товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу средней себестоимости. Товары, списываемые на продажу, а также выбывающие иным путем, оцениваются по методу средней себестоимости.

В случае обесценения запасов организация ежеквартально создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания:

по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы" если период их списания больше 12 месяцев:

- 97.01.02 - Плат за права исп. рез-ов интел. деят-ти с УСИ(срок спис>12);

по статье 1260 "Прочие оборотные активы" если их срок списания не превышает 12 месяцев:

- 97.01.01- Плат за права исп. рез-ов интел. деят-ти с УСИ(срок спис<12)

по статье 1230 "Дебиторская задолженность":

- 97.03.01 - Страховые премии, уплаченные по дог. страхования (срок спис <12 мес)

Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих

периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

2.2.6. Коммерческие расходы

В АО "ДИКСИ Групп" нет коммерческих расходов.

Организация осуществляет учет расходов с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

2.2.7. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств в момент их фактической передачи.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по кредитам (займам), носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

2.2.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

В зависимости от характера и условий получения Организация выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от розничной реализации товаров, оптовой реализации товаров, прочей реализации (в том числе выручку от реализации услуг и т.д.). Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи прав собственности) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг), доходы от реализации основных средств и запасов Организации (за исключением товаров), доходы от предоставления в аренду имущества.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав прямых расходов по розничной и оптовой продаже включается себестоимость товаров, проданных, соответственно, в розницу или оптом скорректированная на сумму бонусов поставщиков, приходящуюся на стоимость реализованного товара.

2.2.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Резервы по сомнительным долгам (РСД) в Организации формируются ежеквартально.

Формирование РСД производится по состоянию на последний день отчетного квартала – на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Организации.

Сомнительной признается задолженность со сроком образования свыше 365 дней.

Задолженность, носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

2.2.10. Учет резервов предстоящих расходов

Ежемесячно на последнюю дату месяца в Организации создается резерв под будущие выплаты отпускных и резерв суммы страховых взносов по неиспользованным отпускам.

Величина резерва под неиспользованные отпуска определяется по каждому работнику отдельно как отношение произведения количества неиспользованных дней отпуска на среднемесячную заработную плату, к среднемесячному количеству календарных дней, определяемому в соответствии с законодательством.

Начисление отпускных сотрудникам осуществляется за счет резерва. Ежемесячно осуществляется пополнение резерва до расчетной суммы неиспользованных отпусков.

Ежемесячно в Организации создается резерв под будущие выплаты по премиям (ежемесячной, квартальной и вознаграждения по итогам работы за год) и резерв суммы страховых взносов по премиям. Сумма резерва формируется по плановым данным, рассчитанным на основании Положения о премировании. В учете ежемесячно отражается сумма, соответствующая доле 1/3 по квартальным премиям, соответствующая доле 1/12 по годовой премии.

Сумма резерва ежемесячно сторнируется и начисляется вновь по результатам произведенных расчетов.

Расходы на формирование резервов относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.2.11. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать:

- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

2.2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

При составлении отчета о движении денежных средств необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011). В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции Организации, которые могут быть легко конвертируемы в заранее известные денежные суммы и имеют срок погашения до 3-х месяцев на дату их приобретения.

В соответствии с пунктом 16 подпунктом б) ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.2.13. Изменения в учетной политике

Положения учетной политики приведены в соответствие с действующим законодательством, в т.ч. в связи с началом применения в 2025 году Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" положения учетной политики прописаны в соответствие с требованиями стандарта. Иных существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с прошлым годом не вносилось.

3. Нематериальные активы
3.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	списано		амортизация	обесценение	прибыль от восстановления обесценения	переоценка		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	за 2025 г. за 2024 г.	8 500 186	(243) (186)	0 8 500	(-) (186)	- 186	(242) (243)	- -	- -	- -	8 500 8 500	(485) (245)
в том числе:												
Лицензии ПО	за 2025 г. за 2024 г.	8 500 -	(243) (-)	- 8 500	(-) (-)	- -	(242) (243)	- -	- -	- -	8 500 8 500	(485) (245)
Торговые знаки	за 2025 г. за 2024 г.	- 186	- (186)	- -	(-) (186)	- 186	(-) (-)	- -	- -	- -	- -	- -
из них:												
исключительные права	за 2025 г. за 2024 г.	- 186	- (186)	- -	(-) (186)	- 186	(-) (-)	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 015	8 257	-
в том числе:			
Лицензии ПО	8 015	8 257	-
Торговые знаки	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

4. Основные средства.

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		списано		пересечена		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г. за 2024 г.	600 600	(600) (600)	- -	(-) (-)	- -	- -	600 600	(600) (600)
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г. за 2024 г.	600 600	(600) (600)	- -	(-) (-)	- -	- -	600 600	(600) (600)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		стисано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	пересечена			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г. за 2024 г.	26 046 26 910	(3 256) (9 096)	- 26 046	(-) (268)	- 368	(7 813) (5 350)	- -	- 11 103	26 046 26 046	(11 069) (3 256)
в том числе:											
ИПА_Офисные помещения	за 2025 г. за 2024 г.	26 046 26 910	(3 256) (9 096)	- 26 046	(-) (268)	- 368	(7 813) (5 350)	- -	- 11 103	26 046 26 046	(11 069) (3 256)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	-	-	-
Здания и сооружения (Недвижимость)	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-
Прочие	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

5. Финансовые вложения.
5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					переклассифицировано			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод финансовых вложений из долго- в краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	44 616 867	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 867	-
	за 2024 г.	44 616 867	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 867	-
в том числе:	за 2025 г.	13	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	13	-
	за 2024 г.	13	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Акции ООО «Дикси-Снежинск»	за 2025 г.	44 616 854	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 854	-
	за 2024 г.	44 616 854	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 854	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	за 2025 г.	44 616 867	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 867	-
	за 2024 г.	44 616 867	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	44 616 867	-

6. Дебиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода					
		На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									учтенная резерва по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (по условиям договора)	поступило	погашение	на расходы	восстановление резерва	списание за счет резерва сомнительных долгов	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность			создание резерва сомнительных долгов			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	29 994	-	24 039	-	(1 289)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 744
	за 2024 г.	37 688	(922)	683	-	(7 472)	(905)	922	-	-	-	-	-	-	-	-	29 994
	за 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	60	(60)	-	-	-	(60)	60	-	-	-	-	-	-	-	-	60
	за 2025 г.	28 262	-	24 039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 301
	за 2024 г.	35 340	-	-	-	(7 078)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 262
	за 2025 г.	202	-	-	-	(157)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45
Авансы выданные	за 2024 г.	630	(565)	193	-	(56)	(565)	565	-	-	-	-	-	-	-	-	202
	за 2025 г.	1 530	-	-	-	-	(1 132)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398
	за 2024 г.	1 658	(297)	490	-	(338)	(280)	297	-	-	-	-	-	-	-	-	1 530
	за 2025 г.	29 994	-	24 039	-	(1 289)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 744
Итого	за 2024 г.	37 688	(922)	683	-	(7 472)	(905)	922	-	-	-	-	-	-	-	-	29 994
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
	Всего	-	-	1 595	673	1 595
в том числе:						
подрядчиками товар	-	-	978	56	978	56
Расчеты с покупателями и заказчиками работы, услуги, ТМЦ	-	-	617	617	617	617
Прочие	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства
7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перевод из дошо- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	
Долгосрочные обязательства:	за 2025 г.	3 552 233	-	-	-	-	-	-	9 159
всего	за 2024 г.	16 575	-	-	-	-	-	3 535 658	3 552 233
в том числе:	за 2025 г.	17 233	-	-	-	-	-	-	9 159
Обязательства по аренде	за 2024 г.	16 575	-	-	-	-	-	658	17 233
Займы	за 2025 г.	3 535 000	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	3 535 000	3 535 000
Краткосрочные обязательства	за 2025 г.	18 170	5 847	3 590	(10 416)	-	-	3 535 000	3 559 282
- всего	за 2024 г.	3 563 126	31 909	2 875	(25 344)	(18 538)	-	(3 535 658)	18 170
в том числе:	за 2025 г.	1 011	-	-	(472)	-	-	-	539
Расчеты с поставщиками и	за 2024 г.	1 011	-	-	-	-	-	-	1 011
Задолженность дочерних и	за 2025 г.	983	983	85	-	-	-	-	1 068
зависимых обществ	за 2024 г.	579	404	-	-	-	-	-	983
Обязательства по аренде	за 2025 г.	6 289	-	3 505	(9 794)	-	-	-	8 074
	за 2024 г.	4 091	26 046	2 875	(7 527)	(18 538)	-	(658)	6 289
Авансы полученные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	3 739	4 458	-	-	-	-	-	8 197
	за 2024 г.	7 201	-	-	(3 462)	-	-	-	3 739
Расчеты по страховым взносам	за 2025 г.	689	406	-	-	-	-	-	1 095
	за 2024 г.	3 796	-	-	(3 107)	-	-	-	689
Займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	3 535 000
	за 2024 г.	3 546 000	-	-	(11 000)	-	-	(5 535 000)	-
Расчеты с персоналом	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025 г.	5 459	5 459	-	(150)	-	-	-	5 309
	за 2024 г.	448	5 459	-	(448)	-	-	-	5 459
Итого	за 2025 г.	3 570 403	5 847	3 590	(10 416)	-	-	-	3 568 441
	за 2024 г.	3 579 701	31 909	2 875	(25 344)	(18 538)	-	-	3 570 403

7.2. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	106 194	100 617	(115 182)	(-)	91 629
в том числе:	за 2024 г.	71 321	109 605	(74 732)	(-)	106 194
Резерв под оплату опусков	за 2025 г.	3 826	14 310	(12 814)	(-)	5 322
Резерв по премиям	за 2024 г.	3 201	7 236	(6 611)	(-)	3 826
	за 2025 г.	102 368	86 307	(102 368)	(-)	86 307
	за 2024 г.	68 120	102 369	(68 121)	(-)	102 368

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	126
Затраты на оплату труда	142 637	131 201
Отчисления на социальные нужды	32 976	25 358
Амортизация	8 087	5 807
Прочие затраты	4 304	2 402
Итого по элементам	188 004	164 894
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [+]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции, полуфабрикатов	-	-
товаров	-	-
расходов на продажу	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции, полуфабрикатов	-	-
товаров	-	-
расходов на продажу	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	188 004	164 894

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерский баланс (Баланс)

9.1.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация по нематериальным активам в полном объеме отражена в Разделе 3 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024, 2025 гг. в составе нематериальных активов отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п. 18 Положения об учетной политике за 2025г. организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным способом/перспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному). При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные переходными положениями ФСБУ.

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В Бухгалтерском балансе в графе "на 31 декабря 2023г." изменение балансовой стоимости, при переходе на ФСБУ14/2022, не отражается.

Элементы амортизации не изменялись.

9.1.2. Основные средства (стр. 1150)

За 2024, 2025 гг. информация по основным средствам в полном объеме отражена в Разделе 4 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проведения тестирования на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено.

Проценты по обязательствам аренды в 2025 году отражены в составе строки 2330 "Проценты к уплате" Отчета о финансовых результатах в сумме 3 505 тыс. руб.

При расчете приведенной стоимости учитывается постоянная часть арендной платы и условно-постоянная часть арендной платы (величина, ниже которой не опускается переменная величина арендной платы).

Переменные арендные платежи, например, РТО, суммы, зависящие от размера потребленных коммунальных услуг и пр., не используются при расчете приведенной стоимости.

Ставка дисконтирования доводится до Организации материнской компанией (единая по группе).

За 2025 г. информация о видах арендуемых объектов, стоимости прав пользования активом, учтенных на балансе Организации и величине признанных обязательств по аренде в полном объеме отражена в разделах 4.2 и 7 табличной части настоящих Пояснений соответственно.

За период 2025г. сумма модификации составила – 0 тыс. руб., в том числе:

- изменение стоимости обязательства по аренде в пределах стоимости актива – 0 тыс. руб.
- изменение стоимости обязательства по аренде сверх стоимости актива – 0 тыс. руб.

9.1.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы (стр.1190, стр. 1260)

Прочие внеоборотные активы Организации представлены следующим образом:

Наименование	<i>тыс.руб.</i>		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	-	-	8 256
Итого:	-	-	8 256

Информация о прочих оборотных активах представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	<i>тыс.руб.</i>		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие оборотные активы	-	31	243
Плат за права исп. рез-ов интел. деят-ти с УСИ (срок спис<12)	-	31	243

9.1.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организация отражает в составе дебиторской задолженности выданные беспроцентные займы, векселя без дисконта и проценты по предоставленным займам (при условии, что, согласно заключенным договорам, данные проценты не капитализируются).

За 2024 и 2025 гг. информация о дебиторской задолженности в полном объеме отражена в Разделе 6 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, уплаченных организацией в связи с приобретением МПЗ составили

На 31.12.2025 г. – 45 тыс. рублей,

На 31.12.2024 г. – 0 тыс. рублей,

На 31.12.2023 г. – 42 тыс. рублей

9.1.5. Денежные средства (стр.1250)

К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения. Не являются денежными эквивалентами финансовые вложения со сроком погашения более 3 месяцев, но которые погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты приобретения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности организации и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считать:

- банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев включительно;
- проценты по высоколиквидным финансовым вложениям;
- сделки РЕПО со сроком исполнения до 3 месяцев включительно, в том случае если залогом по данной сделке являются акции и облигации, котирующиеся на бирже и имеющие минимальный риск изменения рыночной стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода:

Наименование показателей	Стоимостной показатель		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	327	283	573
Итого:	327	283	573

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет.

9.1.6. Финансовые вложения (стр. 1170, стр. 1240)

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организация отражает в составе дебиторской задолженности выданные краткосрочные беспроцентные займы и проценты по предоставленным краткосрочным займам.

Организация не использует финансовые вложения в иных целях (залог, передача 3-м лицам и т.п.).

В составе финансовых вложений отражены Акции АО "ДИКСИ Юг". В настоящее время акции не обращаются на рынке ценных бумаг, их рыночная стоимость не определяется, при этом, у Организации нет оснований рассматривать их на обесценение, ввиду стабильной прибыльности деятельности АО "ДИКСИ Юг".

В связи с вышеизложенным, Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на отчетную дату не создается.

Информация о движении финансовых вложений представлена в табличной части Пояснений Раздел 5.

Особенности отражения финансовых вложений по строкам Бухгалтерского баланса представлены ниже:

-краткосрочные депозиты сроком не более 3-х месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов и отражаются по строке 1250.

-в составе краткосрочных финансовых вложений отражаются депозиты свыше 3-х и не менее 12 месяцев.

-в составе прочих внеоборотных активов отражаются финансовые вложения со сроком свыше 12 месяцев, строка 1170.

Организация не производит уплату процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов (ПБУ 15/2008), т.к. обособленных долговых обязательств на указанную деятельность не имеет.

В составе финансовых вложений не содержатся займы, выданные другим лицам (отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230).

9.1.7. Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал Организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет: 1 248 тыс. рублей.

УК разделен на 124 750 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей.

Общее число размещенных акций по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 124 750 000 штук.

9.1.8. Резервный капитал (стр. 1360)

Резервный капитал Организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 125 тыс. рублей.

В 2025г. в Организации увеличился резервный капитал на сумму 0 тыс. руб.

9.1.9. Добавочный капитал (стр. 1350)

Добавочный капитал Организации по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 19 628 893 тыс. рублей.

Изменений добавочного капитала в 2025 году в сравнении с 2024 годом в Организации не происходило.

9.1.10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (стр. 1410, стр. 1510)

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы Организации отражены в Разделе 7 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по договорам и срокам погашения представлена в таблице ниже:

Договор (номер, дата)	Сумма тыс. руб.	Срок погашения кредита
№ 9-УК-ДФ от 12.08.2020 г.	3 535 000	04.08.2026 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

9.1.11. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

За 2024 и 2025 гг. информация о кредиторской задолженности в полном объеме отражена в Разделе 7 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.1.12. Прочие обязательства (стр.1450,1550)

За 2024 и 2025 г.г. информация о прочих обязательствах в полном объеме отражена в Разделе 7 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.1.13. Чистые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	41 128 482	41 100 548	41 102 678

9.2. Отчет о финансовых результатах

9.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

За 2025 г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Организации по видам деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Реализация, тыс.руб.		
	Консультаци онные услуги	Предоставления в пользование прав	Итого
Выручка от реализации, в том числе НДС	259 303	160	259 463
НДС с выручки от реализации	(43 190)	(27)	(43 217)
Выручка от реализации, без НДС (стр.2110)	216 113	133	216 246
Себестоимость товаров (стр.2120)	-	-	(179 959)
Валовая прибыль (стр.2100)	-	-	36 287

Сравнительные показатели: за 2024 г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Организации по видам деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Реализация, тыс.руб.		
	Консультаци онные услуги	Предоставления в пользование прав	Итого
Выручка от реализации, в том числе НДС	181 522	161	181 683
НДС с выручки от реализации	(30 227)	(27)	(30 254)
Выручка от реализации, без НДС (стр.2110)	151 295	134	151 429
Себестоимость товаров (стр.2120)	-	-	(158 041)
Валовая прибыль (стр.2100)	-	-	(6 612)

9.2.2. Управленческие расходы (стр. 2220)

Управленческие расходы Организации представлены следующим образом:

Статья затрат	Стоимостной показатель, тыс.руб.		Доля в общей сумме затрат	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025г.	За 2024г.
Материальные расходы	-	126	-	1,84%
Расходы на оплату труда	236	135	2,14%	1,97%
Расходы на аренду имущества и оплату коммунальных услуг, в том числе:	7 943	5 591	71,91%	81,58%
Амортизация ППА	7 814	5 530	70,75%	80,69%
Переменная часть арендной платы	129	61	1,17%	0,89%
Транспортные расходы	29	63	0,26%	0,92%
Налоги и сборы	-	-	-	-
Амортизация ОС и НМА (за исключением амортизации ППА)	-	242	-	3,53%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	71	41	0,64%	0,60%
Прочие затраты	2 766	655	25,04%	9,56%
Итого управленческие расходы	11 045	6 853	100,00%	100,00%

9.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Организации представлены следующим образом:

Наименование показателя	Стоимостной показатель, тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	16 956	6 532
Доходы от участия в других организациях	4	-
Проценты полученные	59	19
Прибыль прошлых лет	16 893	3 130
Прочие доходы	-	3 383
Итого расходы (стр. 2330+стр. 2350)	6 781	13 026
Проценты по кредитам, уплаченные	3 505	2 875
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда	-	679
Убыток прошлых лет	800	8 963
Расходы на услуги банков	97	135
Прочие расходы	2 379	374

В составе прочих доходов учтен свернутый финансовый результат:

- оценочные резервы в размере 16 893 тыс. руб.

9.2.4. Прибыль (убыток) (стр.2300, стр.2400)

Организацией за 2025 год получена прибыль до налогообложения в сумме 38 417 тыс. руб.

Чистая прибыль Организации за 2025 г. составила 27 934 тыс. руб.

9.2.5. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 9 604 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил в 2025 г. - 7182 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	Стоимостной показатель, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	9 604	(3 992)
Постоянный налоговый расход/доход	881	333
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	(3 303)	6 396
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	-	-
Итого текущий налог на прибыль	7 182	2 737

Также, в следствии корректировки, связанной с увеличением налога на прибыль с 01.01.2025г. в 2024 году сформировался отложенный налог на прибыль в размере 19 784 тыс.руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разницеах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2025г., представлена в таблице:

Наименование	Возникло		Погашено		Изменение величины ОНА/ОНО вследствие изменения ставки налога на прибыль
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы	104 581	26 145	117 792	29 448	-
Налогооблагаемые временные разницы	12 800	3 200	12 800	3 200	-

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном Главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны переоценкой в бухгалтерском учете финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; признанием для целей налогового учета расходов амортизационной премии по капитальным вложениям в основные средства; различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Организация применяет следующие налоговые ставки по налогу на прибыль организаций:

8% - в федеральный бюджет;

17% - в бюджет субъектов РФ.

Организация в 2025 году не применяла льготные ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ.

9.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Порядок определения свернутого потока денежных средств по НДС

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на ниже приведенных допущениях и заключается в следующем:

С учетом специфики деятельности предприятия (ритейлер на территории РФ), принципов непрерывности деятельности, отсутствия резкого изменения в направлении деятельности организации, а также отсутствия существенных изменений среды, в которой организация осуществляет свою деятельность, с достаточной уверенностью можно полагать, что денежные потоки по выплатам (поступлениям) денежных средств будут содержать сумму НДС в той же доле, что и сумма НДС, содержащаяся в сумме начисленной выручки (поступлений запасов, работ, услуг). Указанная доля в процентах является эффективной ставкой НДС, которая рассчитывается по покупателям и по поставщикам в отдельности.

Свернутое отражение НДС в отчете о движении денежных средств обеспечивается применением косвенного (расчетного) способа выделения НДС по формуле:

- **НДСПокуп** – **НДСПост** - **НДСБюдж** + **НДСВозм** = **Прочие поступления / платежи**, где:
- **НДСПокуп** - суммы НДС, поступившие от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) организации (строка 4111,4112);
- **НДСПост** - суммы НДС, уплаченные поставщикам организации (строка 4121);
- **НДСБюдж** - суммы НДС, начисленные по облагаемым операциям по реализации и фактически перечисленные в бюджет;
- **НДСВозм** - суммы НДС, возмещенные из бюджета (фактически поступившие на расчетный счет).

Поскольку НДС может содержаться в платежах по текущей и по инвестиционной деятельности, необходимо **произвести расчёт сумм НДС**, полученной в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленной в составе платежей поставщикам и подрядчикам, **отдельно по текущей и по инвестиционной деятельности**.

Свернутый денежный поток по НДС отражен по строке 4119.

В соответствии с ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды"

Платежи в счет погашения основной суммы обязательства по аренде отражены в разделе "Денежные потоки по финансовой части" по стр. 4329 и составили:

- в 2025 году 8 189 тыс.руб.;
- в 2024 году 4 321 тыс.руб.

Платежи в счет погашения процентов по обязательству по аренде отражены в разделе "Денежные потоки по текущей деятельности" по стр. 4123 и составили:

- в 2025 году 3 505 тыс.руб.;
- в 2024 году 2 875 тыс.руб.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств, представлена в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код стр.	2025 г.	2024 г.
прочие поступления от текущих операций	4119	6 329	390
НДС		1 542	-
Проценты по депозитам и р/с		59	19
Штрафы		-	-
Обеспечительный платеж		-	-
Налоги и сборы		4 728	371
Страхование		-	-
Прочие		-	-
прочие платежи от текущих операций	4129	(3 607)	(1 439)
Таможенные платежи		-	-
Услуги банков		-	-
Налоги и сборы		-	-
Страхование		(2 728)	(1 122)
Штрафы		(65)	(100)
Исполнительные листы		-	-
Обеспечительные платежи		-	-
Недостачи ДС		-	-
Прочие		(814)	(217)
прочие платежи от инвестиционных операций	4229	-	-
НДС		-	-
прочие платежи от финансовых операций	4329	(8 189)	(4 321)
Арендные платежи		(8 189)	(4 321)

Информация о существенных денежных потоках Организации с дочерними и другими связанными обществами представлена в следующей таблице:

тыс.руб.

№	Наименование строки	Год	Всего, в т.ч.	основное хозяйственное общество	дочерние хозяйственные общества	другие связанные стороны
Денежные потоки от текущей деятельности						
4110	Поступления	2025	202 905	-	196 476	100
4110	Поступления	2024	151 881	-	151 391	100
4120	Платежи	2025	(194 631)	-	(3 624)	-
4120	Платежи	2024	(136 850)	-	(2 932)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления	2025	4	-	-	4
4210	Поступления	2024	-	-	-	-
4220	Платежи	2025	(45)	-	-	-
4220	Платежи	2024	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления	2025	-	-	-	-
4310	Поступления	2024	-	-	-	-
4320	Платежи	2025	(8 189)	-	(8 189)	-
4320	Платежи	2024	(15 321)	-	(15 321)	-

9.4. Информация об оценочных обязательствах

Информация об оценочных обязательствах представлена в табличной части Пояснений раздел 7.

9.5. Информация о доходах от участия в уставном капитале других организаций и распределении прибыли в 2025 году

Выбор из вариантов (в зависимости от факта):

В течение 2025 г дивиденды от дочерних компаний составили 4 тыс. руб.

Организацией в 2025 году дивиденды акционерам (участникам) не выплачивались.

9.6. Связанные стороны

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

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Организацией определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой отчетности): основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Информация о связанных сторонах за 2025 г. отражена в таблице: в тыс. руб. (с НДС)

Информация	Группа связанных сторон		
	основное хозяйственное общество ¹	дочерние хозяйственные общества ²	другие связанные стороны ³
характер отношений	организация контролируется юридическим лицом	организация контролирует юридическое лицо	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Виды операций			
Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон			
Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам		259 183	120
Приобретение основных средств и других активов у связанных сторон			
Продажа основных средств и других активов связанным сторонам			
Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу у связанных сторон		11 920	
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам			
Финансовые операции: - выдача займов - получение займов от связанных сторон - приобретение ценных бумаг - погашение полученных займов - суммы начисленных процентов к получению по займам от связанных сторон - проценты к уплате по займам, полученным от связанных сторон - полученные дивиденды - суммы дивидендов, начисленных к выплате связанным сторонам			
Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, вклады в имущество			
Другие операции			4
Операции, не завершённые на конец отчетного периода			
дебиторская задолженность, в том числе, по займам выданным		52 301	
кредиторская задолженность, в том числе займы полученные		3 536 068	

¹ ДИКСИ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (DIXY HOLDING LIMITED)

² АО "ДИКСИ ЮГ"

³ ООО "АРГУМЕНТ", ООО "ДИКСИ-СНЕЖИНСК"

Информация о связанных сторонах за 2024 г. отражена в таблице: в тыс. руб. (с НДС)

Информация	Группа связанных сторон		
	основное хозяйственное общество ⁴	дочерние хозяйственные общества ⁵	другие связанные стороны ⁶
характер отношений	организация контролируется юридическим лицом	организация контролирует юридическое лицо	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Виды операций			
Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон			
Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам		174 591	120
Приобретение основных средств и других активов у связанных сторон			
Продажа основных средств и других активов связанным сторонам			
Аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу у связанных сторон		9 108	
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам			
Финансовые операции: - выдача займов - получение займов от связанных сторон - приобретение ценных бумаг - погашение полученных займов - суммы начисленных процентов к получению по займам от связанных сторон - проценты к уплате по займам, полученным от связанных сторон - полученные дивиденды - суммы дивидендов, начисленных к выплате связанным сторонам		11 000	
Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, вклады в имущество			
Другие операции			
Операции, не завершённые на конец отчетного периода			
дебиторская задолженность, в том числе, по займам выданным		28 262	
кредиторская задолженность, в том числе займы полученные		3 535 984	

АО "ДИКСИ Групп" не оценивает дебиторскую задолженность организаций, входящих в группу связанных сторон, в качестве сомнительной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по указанной дебиторской задолженности не создавался.

Задолженность подлежит погашению в форме безналичных расчетов в соответствии с условиями договоров.

⁴ ДИКСИ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (DIXY HOLDING LIMITED)

⁵ АО "ДИКСИ Юг"

⁶ ООО "АРГУМЕНТ"

Контролирующим лицом Организации является Публичное акционерное общество «Магнит» (ИНН 2309085638, далее – ПАО «Магнит») - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на фондовых биржах России, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», идентификация бенефициарных владельцев эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, не проводится.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации информация об акционерах ПАО «Магнит» содержится и раскрывается в списках аффилированных лиц ПАО «Магнит», в отчете эмитента ПАО «Магнит», размещаемых на страницах в сети «Интернет» ПАО «Магнит», агентства Интерфакс.

Организация не располагает иной информацией о своих контролирующих лицах, помимо приведенной выше и раскрытой ПАО «Магнит».

9.7. Основной управленческий персонал

Информация о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2025 году, представлена в следующей таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Сумма вознаграждения	Страховые взносы, начисленные на суммы вознаграждения
Управленческий персонал всего выплат за отчетный период:	151 054	24 132
в том числе: (зарплата)	69 020	11 061
в том числе: (премии)	82 034	13 071
Управленческий персонал всего выплат за период 12 мес. после отчетной даты	x	x
в том числе: (зарплата)	x	x
в том числе: (премии)	x	x
Управленческий персонал всего выплат по истечении 12 мес. после отчетной да	x	x
в том числе: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	x	x
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и	x	x

выплаты на их основе;		
Иные долгосрочные вознаграждения.	х	х

Информация о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2024 году, представлена в следующей таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Сумма вознаграждения	Страховые взносы, начисленные на суммы вознаграждения
Управленческий персонал всего выплат за отчетный период:	103 472	16 613
в том числе: (зарплата)	57 635	9 255
в том числе: (премии)	45 837	7 358
Управленческий персонал всего выплат за период 12 мес. после отчетной даты	х	х
в том числе: (зарплата)	х	х
в том числе: (премии)	х	х
Управленческий персонал всего выплат по истечении 12 мес. после отчетной да	х	х
в том числе: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	х	х
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	х	х
Иные долгосрочные вознаграждения.	х	х

9.8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году у Организации не было операций по прекращаемой деятельности

9.9. Информация об участии в судебных спорах

На 31.12.2025 г. АО "ДИКСИ Групп" не участвует в качестве ответчика и истца в судебных спорах.

9.10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты в АО "ДИКСИ Групп", требующих раскрытия в финансовой отчетности, не имеется.

9.11. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

АО "ДИКСИ Групп" входит в группу компаний Магнит (далее – «Группа»). АО «Тандер» является основной операционной компанией Группы Магнит (далее – «Группа»), контролирующей торговый блок и являющейся центром консолидации прибыли Группы, поэтому информация в данном разделе Пояснений описывает риски хозяйственной деятельности Группы.

Группа осуществляет свою деятельность в области розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, лекарственными средствами, производства и торговли собственной продукцией.

Развитие отрасли розничной торговли (в том числе продолжение развития и увеличения удельного веса электронной коммерции, появление различных бизнес-форматов торговли в будущем, усиления значения автоматизации и информатизации) и уровень потребительского спроса на рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, зависит от ряда факторов и макроэкономических условий, которые находятся вне контроля Группы, включая демографические факторы, потребительские предпочтения, покупательную способность потребителей, уровень реальных располагаемых доходов населения, уровень безработицы и другие.

Группа подвержена рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Для финансирования развития деятельности Группы и расширения её ресурсной базы компании Группы привлекают заемные средства. Рост процентных ставок может оказать негативное влияние на результаты деятельности Группы, а именно на рост дополнительных расходов на выплату процентов по вновь привлекаемым денежным средствам. Для эффективного ведения своей основной финансово-хозяйственной деятельности, в том числе за счет привлечения заемных средств, Группа проводит переговоры и необходимые процедуры для получения наиболее приемлемых условий кредитования. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на показатели финансово-хозяйственной деятельности Группы не является существенным. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели Группы в настоящий момент несущественны, ввиду тенденции на снижение процентных ставок.

Группа сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты её деятельности.

Закупочные цены на товары зависят от общего уровня цен в России. Рост закупочных цен может привести к последующему росту розничных цен на продукты и другие товары, реализуемые Группой. Это может оказать негативное влияние на конкурентоспособность Группы, привести к росту затрат Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.

Определенные статьи расходов Группы, такие как заработная плата, расходы на строительство, аренду и оплату коммунальных услуг, чувствительны к общему повышению уровня цен в России. В связи с давлением со стороны конкурентов или нормативными ограничениями, вполне возможно, что Группе не удастся должным образом повысить собственные цены для сохранения своей нормы прибыли и, тем более для того, чтобы повышать норму прибыли.

Рост инфляции (а также ее регулирование через увеличение ключевой ставки Банком России) в Российской Федерации, также может привести к общему росту процентных ставок.

В настоящее время макроэкономическая ситуация в Российской Федерации не предполагает реализации сценария для критического роста инфляции, однако в случае наступления такого события руководство Группы планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат (не связанных с закупкой продукции для реализации), снижению дебиторской задолженности и сокращению её средних сроков оборачиваемости.

Кроме того, Группа подвержена риску ликвидности, вызванному нехваткой денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, риску неспособности Группы выполнить свои обязательства. Реализация такого риска может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Группы и т.д. Вероятность риска оценивается как низкая. Управление риском ликвидности осуществляется Группой путем анализа планируемых денежных потоков.

Информация о максимальном размере потенциального кредитного риска указана в пунктах 5, 6, 9.1.5 настоящих пояснений.

Подверженность показателей финансовой отчетности влиянию указанных финансовых рисков:

Риски	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	Средняя	Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно, это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности увеличит операционные расходы Группы и уменьшит прибыль.
Риск роста темпов инфляции	Средняя	Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Группы (затраты на сырье, заработную плату и т.д.) и может стать причиной снижения показателей рентабельности.
Изменение курса валют	Высокая	В связи с тем, что Группа закупает импортное сырье, материалы, запасные части для оборудования и т.д., рост курса иностранных валют может привести к увеличению расходов Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.
Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств)	Низкая	Неспособность Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы. В этой связи Группа проводит политику планирования денежных потоков.

Возможное неблагоприятное изменение макроэкономических условий и потребительского спроса могут привести к ухудшению динамики развития и рентабельности розничной торговли в России, а также оказать влияние на результаты деятельности Группы. Сезонность потребительского спроса может привести к колебаниям результатов деятельности Группы в различные периоды времени.

Кроме того, рыночные риски Группы связаны с высоким уровнем конкуренции, который присущ розничной торговле в России. Рост числа активных игроков на рынке, нестабильность социально-экономических показателей обостряют конкуренцию и могут снизить эффективность деятельности Группы. При этом, важное место в конкурентной борьбе играют такие факторы, как места расположения и доступность магазинов, качество и цена продуктов, разнообразие ассортимента. Способность Группы открывать магазины в востребованных местах, формировать сбалансированный по качеству и цене разнообразный ассортимент товаров, интересный покупателям, может снижать риски Группы, обусловленные высоким уровнем конкуренции.

Региональные риски, которые могут также повлиять на деятельность Группы, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, руководство Группы предпримет все возможные действия по уменьшению влияния сложившейся макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность Группы, а также будет осуществлять надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и финансовой стабильности в текущих условиях.

Генеральный директор

Семенов Ю.П.

"22" марта 2026 г.

