

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РВБ» за 2025 год

Организация: ООО «РВБ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 63832894
ИНН 9714053621
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РВБ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1.1.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5
3.1.2.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
3.1.3.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	7
3.1.4.	УЧЕТ ЗАПАСОВ	8
3.1.5.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	9
3.1.6.	УЧЕТ АРЕНДЫ	9
3.1.7.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
3.1.8.	УЧЕТ ДОХОДОВ	10
3.1.9.	УЧЕТ РАСХОДОВ	11
3.1.10.	УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	11
3.1.11.	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	12
3.1.12.	УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	12
3.1.13.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	13
3.2.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД	13
3.2.1.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.2.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОТЛИЧНЫЕ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	15
4.2.2.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОТЛИЧНЫЕ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	17
4.3.	АРЕНДА	17
4.3.1.	ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	18
4.3.2.	АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
4.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.4.1.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.4.2.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.5.	ЗАПАСЫ	19
4.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	20
4.8.	СВЕДЕНИЯ О КАПИТАЛЕ	21
4.9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.12.	ВЫРУЧКА	22
4.13.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	22
4.14.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
4.15.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
4.16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	23
4.17.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	23
4.18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
4.19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
4.20.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «РВБ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РВБ» (далее – ООО «РВБ», Общество) образовано в 2024 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 1247700471919 от 04 июля 2024 года).

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Генеральным директором с момента образования является Мирзоян Роберт Георгиевич (ИНН 771602618336).

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрированы обособленные подразделения без наделения отдельным балансом и расчетным счетом. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество имело в регионах РФ 15 000 и 12 778 обособленных подразделений соответственно.

Основным видом деятельности ООО «РВБ» является розничная торговля, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети Интернет. Продажа осуществляется конечным покупателям как товаров, переданных их владельцами (далее – Селлерами) на реализацию, так и собственных товаров, а также предоставляется широкий выбор дополнительных услуг для сторонних продавцов.

Дополнительные виды деятельности:

- розничная торговля прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- транспортная обработка прочих грузов;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность веб-порталов;
- деятельность рекламная.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 14 863 человек., за 2024 год составляла 4 867 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами действующим в РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Главного бухгалтера, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения

и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря отчетного года. Обменные курсы иностранных валют, в которых Общество проводило существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>
Курс на конец года (в российских рублях)		
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 евро	92,0938	106,1028
1 китайский юань	11,1592	13,4272

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.1.1. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	от (минимум)	до (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погасалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его

ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится

3.1.2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации и реконструкции.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от (минимум)	до (максимум)

Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов. Такие объекты со сходным характером их использования объединяются в одну групповую единицу учета с периодичностью не чаще 1 раза в месяц.

Организация руководствуется принципом рационального ведения бухгалтерского учета и объединяет однородные основные средства в групповые единицы учета только в случае существенности совокупной суммы их индивидуальных стоимостей.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обществом проводится ежегодная проверка элементов амортизации основных средств.

Общество проводит анализ капитальных вложений и основных средств на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в состав прочих расходов отчета о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений и основных средств, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Вклад в имущество организаций, в которых у Общества есть доля владения, признается Обществом финансовым вложением, по которому текущая рыночная стоимость не определяется.

В отношении учета первоначальной стоимости таких финансовых вложений при наличии двух и более участников получателя дополнительных инвестиций вся стоимость вклада, согласованная учредителями и вне зависимости от доли владения, включается в первоначальную стоимость при пропорциональном внесении вкладов участниками.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

3.1.4. УЧЕТ ЗАПАСОВ

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления. Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отгрузке товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.1.5. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.6. УЧЕТ АРЕНДЫ

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве актива в форме права пользования с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей

без НДС. Ставка дисконтирования определяется в размере средней процентной ставки по привлеченным кредитам на дату признания права пользования объектом аренды.

Общество применяет право, установленное п. 11 ФСБУ 25/2018, в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

3.1.8. УЧЕТ ДОХОДОВ

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от розничной продажи товаров;
- агентское вознаграждение;
- выручку от реализации услуг, связанных с розничными продажами через интернет-сайт (организация доставки товара покупателям, хранение и складская обработка товара на складе Общества, рекламные услуги);
- выручку от реализации товаров юридическим лицам;
- выручку от реализации прочих услуг.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.9. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.10. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

3.1.11. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов;
- под обесценение финансовых вложений.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, а также агентов за товары и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительном долге признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.12. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, отношение суммы которой в отдельности или по совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период к вырубке, составляет не менее 1%.

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3.2.1 «Изменение сравнительных показателей».

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

3.2.1. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, возмещение убытков к получению (уплате), доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования, доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду), реализация права требования до наступления срока платежа), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 год	За 2024 г. (до изменений)	За 2024 г. (после изменений)
2340 «Прочие доходы»	ФСБУ4/2023	(4 511 063)*	9 811 764	5 300 701
2350 «Прочие расходы»	ФСБУ4/2023	3 111 152	(14 474 803)	(11 363 651)

* - с учетом изменений, указанных в пп. 3 настоящего раздела

2. Обществом в целях сопоставимости данных отражены данные о себестоимости оказанных услуг в 2024 году, ранее отраженные в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние	За 2024 г. (до	За 2024 г. (после
		изменений за 2024 год	изменений)	изменений)
2120 «Себестоимость продаж»	Сопоставимость данных	(27 891 275)	(132 467 257)	(160 358 532)
2210 «Коммерческие расходы»	Сопоставимость данных	29 275 150	(238 056 099)	(208 780 949)

3. В результате некорректного отражения восстановления оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков внесены следующие изменения в показатели 2024 года:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние	За 2024 г. (до	За 2024 г. (после
		изменений за 2024 год	изменений)	изменений)
2120 «Себестоимость продаж»	Сопоставимость данных	911 633	-	911 633
2210 «Коммерческие расходы»	Сопоставимость данных	472 242	-	472 242
2220 «Управленческие расходы»	Сопоставимость данных	16 036	-	16 036
2340 «Прочие доходы»	Сопоставимость данных	(1 399 911)	1 399 911	-

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Программные продукты	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Поступление	2 254-	11 516 247-	11 518 501
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	2 254	11 516 247	11 518 501
Поступление	1 180	55 461 643	55 462 823
Выбытие	-	(16 492)	(16 492)
На 31 декабря 2025 года	3 434	66 961 398	66 964 832
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Амортизация	(120)	(626 100)	(626 220)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(120)	(626 100)	(626 220)
Амортизация	(379)	(3 664 120)	(3 664 499)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	(499)	(4 290 220)	(3 664 499)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	2 134	10 890 147	10 892 281
На 31 декабря 2025 года	2 935	62 671 178	62 674 113

Вложения в приобретение НМА на 31 декабря 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Программные продукты	39 004 086	7 008 324
Итого	39 004 086	7 008 324

Авансы, выданные на приобретение НМА отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения нематериальных активов и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Обществом произведен пересмотр элементов амортизации нематериальных активов, в результате которого не установлены основания для изменения элементов амортизации.

Все объекты нематериальных активов амортизируются, не амортизируемых объектов нет. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет, за исключением земельных участков. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	73 134 780	36 184 416
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	70 544 642	23 023 789
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	33 530 708	15 977 927
Право пользования активом (пп. в Пояснения 4.3.1)	13 547 436	16 016 596
Итого	190 757 566	91 202 728

4.2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОТЛИЧНЫЕ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Сооружения</u>	<u>Машины и оборудование (кроме офисного)</u>	<u>Офисное оборудовани е</u>	<u>Транспортн ые средства</u>	<u>Производстве нный и хозяйственны й инвентарь</u>	<u>Земельные участки</u>	<u>Прочие</u>	<u>Арендowan ное имущество</u>	<u>Незавершен ное строитель ство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость											
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	18 483 060	2 212	1 170 591	269 730	387 849	9 004 811	8 062 224	203 433	16 016 596	23 023 790	76 624 295
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(1 888)	(5 990)	-	-	-	-	-	(7 878)
На 31 декабря 2024 года	18 483 060	2 212	1 170 591	267 842	381 859	9 004 811	8 062 224	203 433	16 016 596	23 023 790	76 616 417
Поступление	31 727 315	362 377	64 508	7 536 238	719 162	142 127	691 276	37 097	1 933 652	101 367 269	144 581 021
Перемещение	-	-	-	-	-	(44 935)	-	-	(1 337 029)	-	(1 381 964)
Выбытие	-	-	(3 373)	-	(71 074)	(10 475)	-	-	(110 334)	(53 846 417)	(54 041 673)
На 31 декабря 2025 года	50 210 375	364 589	1 231 726	7 804 080	1 029 947	9 091 528	8 753 500	240 530	16 502 885	70 544 642	165 773 802
Накопленная амортизация											
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(403 340)	(313)	(108 339)	(42 663)	(66 301)	(758 100)	-	(912 560)	-	-	(1 391 616)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(403 340)	(313)	(108 339)	(42 663)	(66 301)	(758 100)	-	(12 560)	-	-	(1 391 616)
Амортизация	(1 585 822)	(1 260)	(215 231)	(414 059)	(200 690)	(1 813 411)	-	(30 514)	(3 085 703)	-	(7 351 028)
Выбытие	-	-	453	-	44 433	16 223	-	-	130 255	-	191 364
На 31 декабря 2025 года	(1 989 162)	(1 573)	(323 117)	(456 722)	(222 558)	(2 555 288)	-	(43 074)	(2 955 448)	-	(8 551 281)
Балансовая стоимость											
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	18 079 720	1 899	1 062 252	225 179	315 558	8 246 711	8 062 224	190 873	16 016 596	23 023 790	75 224 801
На 31 декабря 2025 года	48 221 213	363 213	908 609	7 347 358	807 389	6 536 240	8 753 500	197 456	13 547 436	70 544 642	157 226 858

Обществом произведен пересмотр элементов амортизации основных средств, в результате которого не установлены основания для изменения элементов амортизации

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений.

4.2.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОТЛИЧНЫЕ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Капитальные вложения в основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Незавершенные капитальные вложения:		
Сооружения	19 735 790	18 584 586
Машины и оборудование (кроме офисного)	48 135 522	3 835 179
Транспортные средства	43 765	192 633
Другие виды основных средств	2 629 565	4 583
Итого	70 544 642	23 023 790

4.3 АРЕНДА

Общество выступает в качестве арендатора в отношениях с другими сторонами по договорам операционной аренды. Расходы на аренду не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Общество арендует ПВЗ, сортировочные центры (СЦ), складские и офисные помещения. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В отношении аренды ПВЗ Общество заключает договоры на неопределенный срок. Общество считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство Российской Федерации не делает договоры аренды возобновляемыми и любое последующее использование за пределами срока заключенного в письменной форме не возобновляемого договора учитывается как новая аренда.

Раскрытие дополнительной информации по аренде

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	1 726 791	513 632
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	7 380 635	1 706 806

4.3.1 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных и коммерческих помещений. Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	7	7
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
Поступление	16 016 596	16 016 596
Пересмотр стоимости	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	16 016 596	16 016 596
Поступление	1 933 652	1 933 652
Пересмотр стоимости	(1 337 030)	(1 337 030)
Выбытие	(110 334)	(110 334)
На 31 декабря 2025 года	16 502 884	16 502 884
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	-	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	(3 085 703)	(3 085 703)
Выбытие	130 255	130 255
На 31 декабря 2025 года	(2 955 448)	(2 955 448)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	16 016 596	16 016 596
На 31 декабря 2025 года	13 547 436	13 547 436

4.3.2. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)						
	На 31.12.2025	Выбытие	Поступило	На 31.12.2024	Выбытие	Поступило	На 31.12.2023
Арендные обязательства	25 388 509	(8 224 984)	2 984 524	30 628 969	-	30 628 969	-
Задолженность по арендным платежам	0	(5 482 317)	5 482 317	-	-	-	-
Проценты по аренде	7 603 626	(3 836 209)	726 778	10 713 057	-	10 713 057	-
НДС по арендным обязательствам	3 104 771	(1 113 816)	319 271	3 899 316	-	3 899 316	-

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>На 31 декабря 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
До 1 года	-	-
От 1 года до 2 лет	-	-
От 2 лет до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	25 388 509	30 628 969
Свыше 5 лет	-	-
Итого	25 388 509	30 628 969
В том числе:		
Долгосрочная часть	11 817 817	6 125 794
Краткосрочная часть	13 706 692	24 503 175

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.4.1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ		
Дочерние общества	124 888 503	93 610 944
Зависимые общества	2 709 455	2 709 455
Итого вложения в уставные капиталы	127 597 958	96 320 399
Долгосрочные займы дочерним обществам	50 571 790	9 357 400
Итого долгосрочные финансовые вложения	178 169 748	105 677 799

4.4.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Предоставленные займы		
Предоставленные займы третьим сторонам	5 589 874	2 347 165
Предоставленные займы дочерним обществам	37 277 118	14 852 925
Предоставленные займы другим связным сторонам	16 424 815	-
Итого предоставленные займы	60 153 787	17 200 090

4.5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

	Товары для перепродажи	Материалы	Резерв	Итого
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Поступления и затраты	164 641 590	6 259 177	-	170 900 767
Списание в отчет о финансовых результатах	(132 160 309)	(6 248 869)	-	(138 409 178)
На 31 декабря 2024 года	32 481 281	10 308	-	32 491 589
Поступления и затраты	370 971 498	43 918 906	-	414 890 404
Списание в отчет о финансовых результатах	(367 129 540)	(42 355 752)	(13 316 936)	(422 802 228)
На 31 декабря 2025 года	36 323 239	1 573 462	(13 316 936)	24 579 765

Ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 (тыс. руб.):

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Авансы, выданные на приобретение сырья и материалов	9 372 661	823 712
Авансы, выданные на приобретение товаров	14 361 656	6 342 573
	23 734 317	7 166 285

4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	234 353 916	54 929 660
Задолженность платежных агентов	51 661 258	133 122 741
Авансы, выданные за товары и услуги	66 463 682	47 469 352
Задолженность Селлеров	14 142 425	7 503 394
Прочая дебиторская задолженность	313 160 229	39 282 230
Расчеты с персоналом	1 022 640	3 003 134
Расчеты по налогам и сборам	21 224 163	-
Резерв по сомнительным долгам	(9 826 547)	(2 160 846)
Итого	692 120 124	283 149 665

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование	Движение			Сальдо на 31.12.2025
	Сальдо на 31.12.2023	за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	
Резерв по сомнительным долгам	-		2 160 846	9 826 547
Увеличение резервов		2 160 846		
Использование резервов			7 665 701	

4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	63 365 841	13 901 645
в том числе:		
в российских рублях	45 900 781	13 316 824
в иностранной валюте	15 565 060	84 821
Аккредитивы	1 900 000	
Переводы в пути	-	500 000
Итого	63 365 841	13 901 645

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования.

Денежные потоки с основным, дочерними и зависимыми обществами, другими связными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	129 955 990	31 031 469
На оплату товаров, работ, услуг	(400 217 722)	(72 345 718)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	444 894 015	10 041 700
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(450 358 149)	(18 143 128)
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-

4.8. СВЕДЕНИЯ О КАПИТАЛЕ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составлял 20 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

В соответствии с решениями участников Общества в 2025 году произведено формирование добавочного капитала в сумме 54 612 431 тыс. руб. (2024 год: 130 917 477 тыс. руб.).

4.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря	На 31 декабря	(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	
Долгосрочные			
Долгосрочные заемные дочерних хозяйственных обществ	14 279 990	-	-
Долгосрочные кредиты	14 491 804	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	28 771 794		
Краткосрочные			
Краткосрочные кредиты	797 450 000		
Краткосрочные займы от участников Общества	693 600	100 700 000	
Проценты к уплате	3 611 166	3 706 467	
Итого краткосрочные заемные средства	801 754 766	104 406 467	

Условия и сроки платежей по непогашенным банковским кредитам были следующими:

Наименование	Средневзвешенная номинальная ставка процента	на 31.12.2025	(тыс. руб.)
Необеспеченное краткосрочное, фиксированная	18,74%	30 500 000	
Необеспеченное краткосрочное, плавающая	Ключевая ставка+ от 2,5% до +3,5%	463 623 591	
Необеспеченное краткосрочное, плавающая	Ключевая ставка+ от 3,6% до +4,5%	321 000 000	
Обеспеченное долгосрочное, плавающая	Ключевая ставка+4,5%	14 491 803	
Итого процентных обязательств		3 611 166	
Итого кредиты, включая проценты		833 226 560	

У Общества есть несколько договоров об открытии возобновляемых и не возобновляемых кредитных линий с банками.

Согласно кредитным соглашениям, полученные денежные средства предназначены к использованию для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, а также на рефинансирование задолженности в банках.

Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия (ковенанты) в отношении финансовых и нефинансовых показателей. Несоблюдение Обществом ряда из них может привести к появлению у кредитора права досрочного истребования суммы задолженности. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество нарушило ряд финансовых кovenант, установленных в кредитных соглашениях. Нарушение кovenант не привело к закрытию кредитных линий или требованию банками досрочно погасить обязательства и не повлияло на ухудшение позиции ликвидности Общества.

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Задолженность перед Селлерами	213 968 011	139 085 993
Задолженность по налогам и сборам	22 795 465	6 213 858
Поставщики и подрядчики (ТМЦ)	13 261 823	17 260 012
Поставщики и подрядчики (Услуги)	22 524 829	6 635 502
Авансы полученные (Товары)	129 691 207	75 121 460
Авансы полученные (Услуги)	50 626	11 077
НДС с авансов	(6 963)	(8 323)
Задолженность перед персоналом	25 845	12 278
Прочие расчеты с физическими лицами	1 429	54 240
Прочая	45 996 431	14 571 190
Итого	448 308 703	258 957 287

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2025 год	2024 год
Резерв под неиспользованные отпуска	2 253 552	920 857
Признано	-	-
Списано, в т.ч. погашено	-	-
ИТОГО	2 253 552	920 857

4.12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение	388 461 180	227 920 290
Услуги, предоставленные принципалам, в том числе	301 663 542	72 226 615
<i>Выручка от оказания рекламных услуг</i>	281 310 405	67 028 812
<i>Выручка от оказания транспортных услуг</i>	20 352 907	5 185 064
Выручка от экспортных продаж товаров	293 432 318	110 797 544
Выручка от прочей продажи товаров	3 153 690	256 746
Выручка от розничной продажи товаров	140 880 330	22 021 920
Прочая выручка	59 538 103	7 892 073
Итого	1 187 129 163	441 115 188

4.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров при экспорте	244 314 949	109 689 587
Себестоимость товаров и готовой продукции при розничной продаже	114 099 353	22 521 180
Себестоимость товаров при прочих продажах	8 977 517	256 490
Себестоимость по агентскому вознаграждению	104 706 767	14 772 454
Себестоимость от оказания рекламных услуг	94 681 372	13 118 820
Итого	566 779 958	160 358 532

4.14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды	92 914 196	3 523 191	
Транспортные расходы	6 177 832	32 368 231	
Услуги по хранению и складированию грузов	166 444 996	135 199 443	
Материальные затраты	42 138 281	6 255 230	
Арендные, коммунальные платежи	29 838 312	5 956 862	
Агентское вознаграждение ПВЗ	10 145 751	13 596 165	
Хозяйственные расходы	12 526 443	1 236 836	
Амортизация основных фондов	7 549 861	2 020 395	
Услуги связи и интернет	661 160	207 488	
Страхование имущества	1 381 982	193 191	
Услуги по пожарной безопасности	1 270 016	190 214	
Услуги охраны имущества	5 546 317	295 839	
Налоги и сборы	95 638	35 542	
Прочие расходы	15 598 371	7 702 322	
Итого	393 826 055	208 780 949	

4.15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Амортизация	363 625		
Расходы на оплату труда	3 168 071	1 878 499	
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	536 978	525 533	
Итого	4 068 674	2 404 032	

4.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Доходы от реализации прочего имущества	513 737 845	5 017 340	
Доходы от реализации основных средств	22 450	5 731	
Списание кредиторской задолженности	234	102 194	
Прочие доходы	3 900 317	175 436	
Итого	17 660 846	5 300 701	

4.17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Расходы в связи с пожаром на складе в п. Шушары	1 536 434	1 051 567	
Резервы по сомнительным долгам	7 665 701	2 160 846	
Резервы под обесценение запасов	13 316 936	-	
Курсовые разницы	300 866	-	
Расходы на услуги кредитных организаций	10 318 954	432 012	
Списание дебиторской задолженности	-	77 488	
Стоимость реализованного прочего имущества	-	6 457 247	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	33 210	34 030	
Налоги и сборы	12 561 655	212 752	
Прочие	53 306 156	937 709	
Итого	99 039 912	11 363 651	

4.18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	93 635 124	61 437 813
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(23 408 781)	(12 287 563)
Постоянные налоговые расходы	(14 778 420)	(443 327)
Начисление ОНА в текущем периоде	(2 389 214)	5 358 678
Начисление ОНО в текущем периоде	(710 280)	(6 072 224)
Прочие	(1 704)	536 313
Итого отложенных налогов по ставке 20/25%:	(17 879 618)	(617 560)
Итого текущий налог на прибыль	(41 288 399)	(12 905 123)
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%		(178 387)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сумма отложенного налогового актива:		
Основные средства	44 203	198
Нематериальные активы	34 931	-
Расходы будущих периодов	34	21
Товары, материалы	3 329 233	-
Арендные обязательства	5 572 413	6 682 413
Курсовые разницы	98 908	15 026
Оценочные обязательства и резервы	11	689
Прочие расходы	7 828	-
Итого	9 087 561	6 698 347
Сумма отложенного налогового обязательства		
Основные средства	4 610 820	4 300 182
Нематериальные активы	1 435	2 341
Внеоборотные активы	285 158	607 100
Курсовые разницы	81 681	2 392
Проценты по обязательствам	1 900 906	2 678 265
Итого	6 880 000	7 590 280

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Чистая прибыль

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Чистая прибыль	55 322 338	47 650 757

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток)» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

4.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

<u>Наименование</u>	<u>Характер отношений</u>
Основное хозяйственное общество	Владеет 65% уставного капитала Общества
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 35% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Дочерние хозяйственные общества	Контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала организаций)
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Общество проводит операции со своими связанными сторонами в ходе обычной деятельности.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет в сроки, установленные договорами и положениями Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Применяется договорной метод определения цен по операциям со связанными сторонами.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам, кредитам полученным

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Основное хозяйственное общество	20 516 468	3 706 467
Дочернее хозяйственное общество	1 920 106	-
Другие связанные стороны	1 597 340	-
Итого	24 033 914	3 706 467

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Дочерние хозяйственные общества	5 538 437	1 629 585
Другие связанные стороны	1 221 884	5 757
Итого	6 760 321	1 635 342

Предоставление и возврат займов, кредитов

(тыс. руб.)

	Вид операции	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	444 894 015	184 381 000
	Возврат	(545 594 015)	(83 681 000)
Дочерние хозяйственные общества	Получение	29 545 090	-
	Возврат	(15 265 100)	-
Другие связанные стороны	Получение	17 350 000	-
	Возврат	(9 400 000)	-
Итого	Получение	491 991 105	184 381 000

Займы выданные	Возврат	(570 267 515)	(83 681 000)
Дочерние хозяйственные общества	Выдача	85 954 676	34 505 444
Другие связанные стороны	Возврат	(15 399 991)	(10 501 578)
	Выдача	-	206 459
	Возврат	-	-
Итого	Выдача	85 954 676	34 711 903
	Возврат	(15 399 991)	(10 501 578)

Дивиденды полученные и уплаченные

(руб. и коп.)

	Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	10 071 294	-
Преобладающее хозяйственное общество	56 000 000	-
Итого	66 071 294	-

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ без НДС

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
	Основное хозяйственное общество	200 348 493
Преобладающее хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	163 526 343	27 161 172
Другие связанные стороны	156 261 463	29 297 652
Итого	520 136 299	56 458 824

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг без НДС

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
	Основное хозяйственное общество	604 907
Преобладающее хозяйственное общество	797	-
Дочерние хозяйственные общества	70 344 293	3 662 975
Другие связанные стороны	201 646 494	92 948 833
Итого	272 596 491	96 611 808

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря	31 декабря
		2025 года	2024 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
Преобладающее хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	797	-
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ, услуг	254 217 486	75 502 359
	Займы выданные, проценты	144 742 187	53 325 670
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	75 592 939	40 995 103
	Займы выданные, проценты	21 136 475	212 217
Итого		495 689 884	170 035 349

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря	31 декабря
		2025 года	2024 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
	Займы, кредиты полученные, проценты	-	104 406 467
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров, работ, услуг	34 088 815	2 925 504
	Займы, кредиты полученные, проценты	16 393 696	-
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	5 969 865	3 395 684
	Займы, кредиты полученные, проценты	8 054 555	-
Итого		64 506 931	110 727 655

К основному управленческому персоналу Общество относятся Генеральный директор, заместители генерального директора. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вознаграждения основному управленческому составу

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	3 543 961	1 726 716
Итого	3 543 961	1 726 716

4.20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы

Судебные разбирательства

Общество участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В октябре 2024 года от лица, обладающего неконтролирующей долей владения в Обществе, поступил судебный иск к Обществу по оспариванию ряда осуществленных корпоративных действий. По состоянию на отчетную дату данные разбирательства находились на рассмотрении судов разных инстанций и не были завершены. По данным на текущую дату арбитражным судом Московской области было вынесено решение об отказе в удовлетворения указанных требованиях, апелляция оставила решение об отказе без изменений, оно вступило в силу. Руководство Общества полагает, что исход указанных выше и связанных с ними потенциальных судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Условные обязательства

Налоговые обязательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Хотя руководство Общества считает, что данная бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

Также в 2025 году приняты дополнительные нормативные акты, усиливающие требования к защите персональных данных и регулирование онлайн торговли, правоприменительная практика по которым будет складываться в последующие 2-3 года и определит степень влияния дополнительных ограничений на развитие основных направлений деятельности Общества.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

В 2025 году наблюдалась значительная волатильность валют:

курс доллара США колебался с 103,4 до 78,9 рублей,

курс йены колебался 0,66 до 0,50 рублей, что генерирует риски неопределенности и убытков для инвесторов, потерь для организаций, ведущих международную торговлю, а также негативно влияет на макроэкономическую стабильность, приводя к инфляции и снижению деловой активности.

Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе

сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Валютный риск

Общество осуществляет операции на внешних рынках и, в связи с этим, подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Риск изменения процентных ставок

Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Общество анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Общество рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим финансовых убытков у Общества. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены займами выданными, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что начисленные ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являются достаточными.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Общество имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Общество на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий (ковенантов) по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Общество рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению

риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ковенантов. Общество постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Другие виды рисков

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Более того, начиная с 2024 года Общество вело планомерную работу по улучшению условий работы с клиентами (контрагентам, а также открыло образовательную платформу для развития предпринимателей.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «РВБ»

_____ Р.Г. Мирзоян

31 марта 2026 года