



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

#### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный Дом Фортуна» (далее – Общество).

Юридический адрес: 142718, Московская область, г.о. Ленинский, с. Булатниково, ш. Симферопольское, д. 3, помещение 1.

Регистрация Общества: Регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 14 по Московской области. Свидетельство о государственной регистрации серии 50 № 012801143 выдано 7 ноября 2011 года. ОГРН: 1115003009120, ИНН/КПП: 5003097423/500301001

По состоянию на 31 декабря 2025 г. зарегистрировано 10 обособленных структурных подразделений во всех субъектах Российской Федерации (на 31 декабря 2024 г. зарегистрировано 11 обособленных структурных подразделений, на 31 декабря 2023 г. зарегистрировано 11 обособленных структурных подразделений).

Общество входит в группу компаний "МЕГАПОЛИС", материнской (контролирующей) компанией которой является АО "Торговая компания "МЕГАПОЛИС".

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде: Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Среднесписочная численность работающих в Обществе, включая сотрудников, работающих по договорам гражданско-правового характера, в 2025 г. составила 186 человек (в 2024г. составляла 198 человек).

#### 2. Существенные элементы учетной политики

##### Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

5 июня 2024 года Правительство РФ включило АО "Торговая компания "МЕГАПОЛИС" в список экономически значимых организаций. Указ Президента РФ от 27.01.2024 N 73 "О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми иными лицами" в редакции от 2 июля 2024 года запрещает раскрытие и (или) предоставление информации, позволяющей прямо или косвенно установить наличие у каких-либо лиц права или обязанности вступить в прямое владение акциями экономически значимой организации; информации, касающейся процесса и результатов такого вступления; о лицах, прямо или косвенно владеющих акциями экономически значимой организации; а также лицах, под контролем которых прямо или косвенно находится экономически значимая организация, включая бенефициарных владельцев. Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, о косвенных контролирующих акционерах, а также информацию о связанных сторонах, не входящих в группу компаний «МЕГАПОЛИС», в настоящей бухгалтерской отчетности.



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

### **Применимость допущения о 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.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями согласно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств в кассе – ежемесячно;
- Дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе расчетов с подотчетными лицами – ежеквартально;
- Прав пользования активами и обязательств по аренде – не реже 1 раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Оценочных обязательств, ОНА/ОНО и прочих активов и обязательств – не реже 1 раза в год, в срок не позднее 31 декабря.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы отнесены к оборотным (краткосрочным), если они предназначены для использования (потребления) или продажи в течение периода не более двенадцати месяцев. Обязательства отнесены к краткосрочным, если обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Общество не устанавливает лимит стоимости, ниже которой затраты на приобретение активов, классифицированных в качестве основных средств, признаются расходами периода, в котором они произведены. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Земельные участки не амортизируются.

Для основных средств ликвидационная стоимость признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия таких объектов не является существенной или не поддается надежной оценке в долгосрочном периоде.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды Обществу, в совокупности с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания и сооружения	7 - свыше 30
Машины и оборудование	3 - 20
Транспортные средства	5 - 7
Прочие ОС	2 - 25

Элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

### **Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы, которые в дальнейшем будут приняты к учету либо в качестве объектов основных средств, либо инвестиционной недвижимости, либо НМА, учитываются обособленно и отражаются в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам, в зависимости от того, в качестве какого актива будут приняты «Основные средства», «Инвестиционная недвижимость», «Нематериальные активы».

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, инвестиционную недвижимость, НМА, незавершенные капитальные вложения) на обесценение и учитывает изменение



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

---

их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: внеоборотные активы тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех затрат на их приобретение, независимо от их существенности

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается единовременно в составе прочих расходов в момент их выбытия (погашения).

Стоимость эмиссионных ценных бумаг оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **Учет договоров аренды**

**Учет у арендатора.** Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негаран-



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

тированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Ставки дисконтирования, в зависимости от сроков аренды и валюты договора, устанавливаются ежемесячно. В течение отчетного месяца используются ставки дисконтирования, определенные на основе информации о привлечении дополнительных заемных средств на сопоставимый срок и на сопоставимых условиях по состоянию на последний рабочий день предыдущего месяца.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом, включая земельные участки, погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей. Для договоров аренды, арендодателем по которым выступают компании группы «МЕГАПОЛИС», срок аренды устанавливается в 3 года.

Право пользования активом отражается в отдельной строке бухгалтерского баланса «Право пользования активом». Обязательства по аренде включаются в строки «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку «Платежи по аренде ППА» отчета о движении денежных средств. Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Платежи процентов по долговым обязательствам».

**Учет у арендодателя.** Договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя, относятся к договорам операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе строки «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Поступления от арендных платежей» отчета о движении денежных средств.

### **Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы на приобретение перечисленных ниже видов запасов признаются расходами периода, в котором они были понесены, на основании первичных документов, полученных от поставщика:

- канцтовары;
- хозтовары;
- расходные материалы для оргтехники.



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

---

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» с учетом НДС.

**Резерв по сомнительным долгам.** Дебиторская задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не будет погашена) в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной.

Необходимым и достаточным основанием для признания дебиторской задолженности сомнительной является выполнение двух условий – задолженность просрочена (или с большой степенью вероятности будет просрочена) и не обеспечена гарантиями.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомнительным долгам.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в отношении организаций, входящих в Группу АО «ТК Мегаполис».

### **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования. Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, учитываются как финансовые вложения.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в Отчет о движении денежных



## Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

---

средств по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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); суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

### **Заемные средства**

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов одновременно по мере возникновения.

### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков

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

### **Отложенный налог на прибыль**

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### **Учет доходов**

К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе по предоставлению имущества в аренду, услуг в рамках исполнения посреднических договоров, договоров оказания консультационных услуг за минусом НДС, премий, начисленных покупателям и расходов на поддержку продаж и дистрибуции. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявлении им расчетных документов в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### **Учет расходов**

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В конце отчетного периода величина указанных расходов в общей сумме относится в состав расходов на продажу, где накапливаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг, которые списываются полностью в дебет счета учета продаж.



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их продажи, включаются в состав расходов на продажу. Расходы на транспортировку, приходящиеся на остаток нерезализованных товаров, отражаются в составе запасов в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

В составе себестоимости учитывается себестоимость проданных товаров за вычетом премий и бонусов, начисленных поставщиками.

Прочие доходы и расходы отражаются свернуто.

**3. Изменения в учетной политике, изменения в классификации и исправление ошибок**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество впервые применило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который устанавливает новые требования к составу и содержанию информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, составу приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также условиям достоверности бухгалтерской отчетности.

Соответствующие последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности за 2024 год, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

- уточнение подхода заполнения Отчета об изменении капитала: включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок; не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы»;
- Балансовая стоимость права пользования активами перенесена из строки «Основные средства» в новую строку «Право пользования активом» в сравнительных данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 (корректировка 1);
- Балансовая стоимость обязательства по аренде перенесена из строки «Прочие обязательства» в новую строку «Обязательства по аренде» в сравнительных данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 (корректировка 2).

Эффект от пересчета сравнительных показателей в связи с применением ФСБУ 4/2023 представлен ниже:

		(тыс. руб.)			
		На 31 декабря 2024 года / за 2024 год			
		Корректи-	Первоначальное	Сумма кор-	Скорректи-
		ровка	значение	ректировки	рованное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>					
1150	Основные средства	1	74 834	(61 008)	13 826
1151	Право пользования активов	1	-	61 008	61 008
1450	Прочие долгосрочные обязательства	2	34 640	(34 640)	-
1451	Обязательство по аренде долгосрочное	2	-	34 640	34 640
1550	Прочие краткосрочные обязательства	2	32 082	(32 082)	-
1521	Обязательство по аренде краткосрочное	2	-	32 082	32 082



Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год

(тыс. руб.)

		На 31 декабря 2023 года		
		Первоначальное значение	Сумма корректировки	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
1150	Основные средства	63 489	(49 094)	14 395
1151	Право пользования активами	-	49 094	49 094
1450	Прочие долгосрочные обязательства	26 252	(26 252)	-
1451	Обязательство по аренде долгосрочное	-	26 252	26 252
1550	Прочие краткосрочные обязательства	25 096	(25 096)	-
1521	Обязательство по аренде краткосрочное	-	25 096	25 096

Представленные выше корректировки не привели к изменению показателей «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах и «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса.

#### 4. Основные средства

Сумма авансов и предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений и отраженных по строке баланса «Прочие внеоборотные активы», составляет на 31.12.2025 г. 0 тыс. руб., на 31.12.2024 120 тыс. руб., на 31.12.2023 21 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

	Основные средства				Итого
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>978</b>	<b>16 863</b>	<b>8 371</b>	<b>-</b>	<b>26 212</b>
Поступления	740	1 784	893	82	3 499
Выбытия	-	(1 913)	(639)	-	(2 552)
<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1718</b>	<b>16 734</b>	<b>8 625</b>	<b>82</b>	<b>27 159</b>
Поступления	6	184	1 242	-	1 432
Выбытия	(87)	(207)	(540)	(82)	(916)
<b>на 31 декабря 2025 года</b>	<b>1 637</b>	<b>16 711</b>	<b>9 327</b>	<b>-</b>	<b>27 675</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>					
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(52)</b>	<b>(7 967)</b>	<b>(3 798)</b>	<b>-</b>	<b>(11 817)</b>
Начислено	(120)	(2 436)	(521)	-	(3 077)
Выбытия	-	942	619	-	1 561
Обесценение	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(172)</b>	<b>(9 461)</b>	<b>3 700</b>	<b>-</b>	<b>(13 333)</b>
Начислено	(180)	(2 261)	(714)	-	(3 155)
Выбытия	29	185	123	-	337
Обесценение	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(323)</b>	<b>(11 537)</b>	<b>(4 291)</b>	<b>-</b>	<b>(16 151)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>					
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>926</b>	<b>8 896</b>	<b>4 573</b>	<b>-</b>	<b>14 395</b>
<b>на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 546</b>	<b>7 273</b>	<b>4 925</b>	<b>82</b>	<b>13 826</b>
<b>на 31 декабря 2025 года</b>	<b>1 314</b>	<b>5 174</b>	<b>5 036</b>	<b>-</b>	<b>11 524</b>

#### 5. Аренда



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

**Общество как арендатор**

Договоры аренды Общества представлены, главным образом, арендой офисных и складских помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-6	1	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>88 356</b>	<b>16 423</b>	<b>104 780</b>
Поступление	30 688	3 254	33 942
Выбытие	(4 576)	(11 261)	(15 837)
Пересмотр стоимости	8 656	1 928	10 584
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>122 887</b>	<b>10 344</b>	<b>133 469</b>
Поступление	1 337	2 202	3 539
Выбытие	(1 593)	(119)	1 712
Пересмотр стоимости	14 087	9 028	23 115
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>136 718</b>	<b>21 455</b>	<b>158 173</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(45 346)</b>	<b>(10 340)</b>	<b>(55 686)</b>
Амортизация	(25 793)	(6 809)	(32 602)
Выбытие	4 576	11 261	15 837
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(66 562)</b>	<b>(5 888)</b>	<b>(72 450)</b>
Амортизация	(16 174)	(10 709)	(26 883)
Выбытие	1 593	119	1 712
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(81 143)</b>	<b>(16 478)</b>	<b>97 621</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>43 010</b>	<b>6 083</b>	<b>49 094</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>56 325</b>	<b>4 456</b>	<b>61 019</b>
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>55 575</b>	<b>4 977</b>	<b>60 552</b>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>На начало года</b>	<b>66 722</b>	<b>51 348</b>	<b>29 398</b>
Поступило	3 547	33 943	3 066
Проценты начисленные	11 174	9 213	3 688
Выплата арендных платежей	(47 440)	(44 404)	(34 833)
Пересмотр стоимости	33 698	16 622	50 029
<b>На конец года</b>	<b>67 701</b>	<b>66 722</b>	<b>51 348</b>

Сроки погашения обязательства по аренде:

	(тыс. руб.)		
	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 год</u>
До 1 года	39 936	42 013	33 002
1 год – 5 лет	44 305	41 151	30 020
Свыше 5 лет	265	596	906
<b>Итого недисконтированные платежи</b>	<b>84 506</b>	<b>83 760</b>	<b>63 928</b>
Эффект дисконтирования	(16 805)	(17 038)	(10 573)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>67 701</b>	<b>66 722</b>	<b>51 348</b>
в том числе:			



Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год

Долгосрочное	37 420	34 640	26 252
Краткосрочное	30 281	32 082	25 096

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 6. Финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочные займы выданные компаниям группы «МЕГАПОЛИС»	-	324 500	473 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>324 500</b>	<b>473 000</b>

## 7. Запасы

Движение первоначальной стоимости по основным группам запасов:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродаж и	Итого
<b>Фактическая себестоимость</b>			
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 297</b>	<b>1 119 620</b>	<b>1 122 917</b>
Поступления и затраты	8 235	2 571 827	2 580 062
Списание на себестоимость продаж	(10 085)	(2 524 091)	(2 534 176)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 447</b>	<b>1 167 356</b>	<b>1 168 803</b>
Поступления и затраты	8 142	1 688 720	1 696 862
Списание на себестоимость продаж	(8 716)	(1 669 175)	(1 677 891)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>873</b>	<b>1 186 901</b>	<b>1 187 774</b>

Движение резерва под обесценение товарно-материальных ценностей представлено в таблице ниже

	(тыс. руб.)
<b>Резерв под обесценение</b>	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	-
Изменение резерва	(73 195)
Использование резерва	-
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(73 195)</b>
Изменение резерва	(15 391)
Использование резерва	28 188
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(60 398)</b>
<b>Балансовая стоимость запасов</b>	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 122 917</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 095 608</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>1 127 376</b>



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество не имеет запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Сумма авансов и предварительной оплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила на 31 декабря 2025 года 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 219 787 тыс. руб., 31 декабря 2023 года 81 тыс. руб.).

## 8. Дебиторская задолженность

Категория дебиторской задолженности	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	118 289	159 073	276 553
Авансы выданные	805	220 868	1 345
Прочая, в том числе:	53 446	55 601	79 730
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	19 118	23 451	37 814
Расчеты по процентам и премиям	33 314	27 955	27 094
За минусом резерва	(535)	(467)	(61)
<b>Итого</b>	<b>172 005</b>	<b>435 075</b>	<b>357 567</b>

## 9. Капитал и резервы

### Участники Общества

Наименование и ОПФ участника	% владения		
	2025 года	2024 года	2023 года
АО «ТК «Мегаполис»	50,01	50,01	50,01
АО «ТАЛАН»	49,99	49,99	-
БиВиджи СИГАР ХАУС Фортуна ЛТД	-	-	49,99
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Уставный капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 90 000 000 рублей.

### Дивиденды

В 2025 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 500 000 тыс. руб. (в 2024 году в сумме 700 000 тыс. руб.).

## 10. Кредиторская задолженность

Категория кредиторской задолженности	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	548 165	784 479	309 030
Расчеты по авансам полученным	7 940	8 900	33 678
Расчеты по налогам и сборам	3 086	14 772	45 114
Задолженность перед внебюджетными фондами	5 479	6 015	5 145
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	857	882	1 327
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>565 527</b>	<b>815 048</b>	<b>394 294</b>

## 11. Выручка



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
		(тыс. руб.)
Продажа товаров	2 308 891	3 269 120
Оказание услуг	40	80
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров	<u>(74 741)</u>	<u>(85 227)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>2 234 190</u></b>	<b><u>3 183 973</u></b>

## 12. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
		(тыс. руб.)
Продажа товаров	(1 665 919)	(2 521 300)
Премии, бонусы, начисленные поставщиками	55 514	24 934
Корректировка по проданным товарам, по которым создан резерв по браку	<u>27 811</u>	<u>-</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(1 582 594)</u></b>	<b><u>(2 496 366)</u></b>

## 13. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
		(тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	301 479	273 055
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	83 283	77 081
Амортизация	41 612	42 100
Материальные затраты	24 885	37 057
Аренда	24 547	22 407
Прочие затраты	<u>25 170</u>	<u>25 318</u>
<b>Итого</b>	<b><u>500 977</u></b>	<b><u>477 018</u></b>

## 14. Прочие расходы

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
		(тыс. руб.)
Недостачи и брак, выявленные при инвентаризации	559	908
Расходы от списания тмц	820	495
Расходы от изменения резерва по бракованному товару	15 015	73195
Взносы в НКО	3 875	3 427
Прочие	<u>989</u>	<u>609</u>
<b>Итого</b>	<b><u>21 258</u></b>	<b><u>79 039</u></b>

## 15. Налог на прибыль

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
		(тыс. руб.)
<b>Налог на прибыль</b>		
Текущий налог на прибыль	(51 005)	(66 613)
Отложенный налог на прибыль	<u>(2 322)</u>	<u>19 136</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(53 327)</u></b>	<b><u>(47 477)</u></b>

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

Наименование статьи/показателя	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Условный (расход)/ условный доход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024: 20%)</b>	<b>(51 978)</b>	<b>(49 734)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
Товарные потери	(15)	(6)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 641)	(1 205)
<b>Итого</b>	<b>(1 656)</b>	<b>(1 211)</b>
<b>Постоянные налоговые активы:</b>		
Прочие доходы, не учитываемые для целей налогообложения	307	19
<b>Итого</b>	<b>307</b>	<b>19</b>
<b>Эффект пересчета от изменения ставки налога на прибыль (1)</b>	<b>-</b>	<b>3 449</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(53 327)</b>	<b>(47 477)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>		
Резерв под снижение стоимости запасов	(3 199)	14 639
По прочим временным разницам	368	691
Эффект пересчета от изменения ставки налога на прибыль (1)	-	3 950
<b>Итого</b>	<b>(2 831)</b>	<b>19 280</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>		
Разница в основных средствах из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации	509	357
Эффект пересчета от изменения ставки налога на прибыль (1)	-	(501)
<b>Итого</b>	<b>509</b>	<b>(144)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(2 322)</b>	<b>19 136</b>

(1) 12 июля 2024 года вступил в силу Федеральный закон №176-ФЗ, в соответствии с которым общая ставка налога на прибыль организаций с 1 января 2025 года увеличивается с 20% до 25%. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» эффект от пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением ставки с 20% до 25% отражен 31 декабря 2024 года.

## 16. Информация о связанных сторонах

### Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества Пронин Сергей Иванович.

Связанными сторонами Общества, входящими в группу компаний «МЕГАПОЛИС» и с которыми осуществлялись операции в 2025-2024 гг., являлись:

#### Основное общество

- АО «ТК «МЕГАПОЛИС»

#### Прочие связанные стороны

- ООО «СИАС-Тракс»
- ООО «Транзит-М»
- ООО «Сигарный Дом Фортуна Лоджистик»
- ООО «МЕГАКОМ»
- АО «ТАЛАН»
- АО «СПЕКТР»
- АО «Совинтеравтосервис»

Операции и остатки в расчетах с основным обществом и прочими связанными сторонами представлены ниже:



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2025 год**

Категория связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Основное общество</b>		
Дивиденды	250 050	350 070
Выручка	21 578	211 038
Закупки	79 543	81 263
Проценты к уплате по займам полученным	33	0
Проценты к получению по займам выданным	89 757	126 308
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Дивиденды	249 950	349 930
Выручка	26	23
Закупки	1 630 561	2 846 389

Остатки в расчетах со связанными сторонами:

Категория связанной стороны	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
<b>Основное общество</b>			
Дебиторская задолженность	575	40 612	57 145
Кредиторская задолженность	5 464	13 978	13 786
Задолженность по займам выданным	13 645	352 455	500 094
Задолженность по займам полученным	35 533	-	-
<b>Прочие связанные стороны</b>			
Дебиторская задолженность	19 508	-	1
Кредиторская задолженность	538 198	948 001	274 786

Сумма незавершенных расчетов с основным обществом по полученным займам и выданным займам включает в себя сумму основного долга и долга по начисленным процентам.

Движение денежных средств:

Категория связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Основное общество</b>		
Поступления по текущей операциям	50 634	189 487
Платежи по текущей операциям	54 268	45 414
Поступления по финансовым операциям	35 500	-
Платежи по финансовым операциям	268 196	371 552
Поступления по инвестиционным операциям	1 523 635	1 611 141
Платежи по инвестиционным операциям	1 095 313	1 337 000
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Платежи по финансовым операциям	249 950	349 930

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
краткосрочные вознаграждения;	18 060	14 388
<b>Итого</b>	<b>18 060</b>	<b>14 388</b>



Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачиваются.

## 17. Риски хозяйственной деятельности

### Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство не дает четких указаний в определенных областях. Налоговые позиции Общества в таких областях могут подвергаться повышенному контролю в результате недавних изменений в административной и судебной практике; сумма возможных требований со стороны налоговых органов не может быть надежно оценена; тем не менее, данные требования могут иметь существенное влияние на финансовое положение и/или всю деятельность Общества. Текущая оценка налоговых обязательств Общества основана на самых последних заявлениях налоговых органов и текущем понимании руководством применимого законодательства.

### Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым, правовым, региональным рискам в свете изменения нормативно-правовой базы Российской Федерации, а также сроков и способов реагирования на возникающие изменения.



**Общество с ограниченной ответственностью «Сигарный дом Фортуна»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год**

---

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Генеральный директор**

**Пронин Сергей Иванович**

ФИО

**Главный бухгалтер**

**Курасова Ирина Сергеевна**

ФИО

24 февраля 2026

