

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Импульс»**

за 2025 год

Оглавление

1. Основные сведения об Обществе.....	2
2. Органы управления.....	2
3. Информация об аудиторе	3
4. Основа подготовки бухгалтерской отчетности.....	3
5. Допущение непрерывности деятельности	4
6. Основные положения Учетной политики (существенные аспекты) и предоставление существенной информации в бухгалтерской отчетности	4
6.1 Нематериальные активы	6
6.2. Основные средства	9
6.3. Запасы	15
6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
6.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
6.6. Дебиторская задолженность	19
6.7. Капитал.....	19
6.8 Обязательства.....	20
6.9. Оценочные обязательства	22
7. Доходы и расходы	22
7.1. Выручка	22
7.2 . Расходы на продажу	23
8. Прочие доходы и расходы	24
9. Условные факты хозяйственной деятельности	25
10. События после отчетной даты	25
11. Информация о связанных сторонах.....	25
12. Исправление существенных ошибок	28
13. События после отчетной даты	31
14. Поручительства.....	31
15. Управление рисками.....	31
16. Непрерывность деятельности организации	32
Приложения к Пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах	34

1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Импульс».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Импульс».

Юридический адрес: 123290, Москва г, проезд Причальный, дом 2, помещение XVIII, этаж 3, комната 17.

Почтовый адрес: 123290, Москва г, Причальный проезд, дом 2, помещение XVIII, этаж 3, комната 17 БЦ Якорь

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «08» ноября 2022г., за основным государственным регистрационным номером 1227700729200.

ИНН: 7734463862

КПП: 773401001

Общество не имеет филиалов и представительств.

В составе общества находится 102 обособленных подразделений, расположенные в различных регионах РФ: г.Москва, г.Санкт-Петербург, г.Воронеж, г.Волгоград, г.Екатеринбург, г.Иркутск, г.Краснодар, г.Казань, г.Красноярск, г.Ростов-на-Дону, г.Новосибирск, г.Омск, г.Сургут, г.Самара, г.Сочи, г.Тюмень, г.Уфа, г.Челябинск.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Обособленные подразделения не имеют собственного баланса, расчетного счета, бухгалтерский учет ведется централизованно.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением автоматизированной учетной системы 1С:Предприятие. Бухгалтерский учет ведется и собственной службой и - сотрудниками компании ООО «Инвентив Тех» на основании договора оказания услуг ИМ-10/05 от 10.05.2023

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Камелия» (100% доля) (ОГРН 1207700177607).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. рублей, уставный капитал оплачен полностью. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2025 году.

Основными видами деятельности ООО «Импульс» за 2025 г. являются:

- ОКВЭД 47.72 – Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 984 человек.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 997 человек

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 505 человек

2. Органы управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Генеральный директор Общества подотчетен участнику Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.

Участник Общества на дату подписания отчетности не избрал Ревизионную комиссию (Ревизора).

Решением Единственного участника Общества от 02.11.2022 г. (далее – Решение) полномочия Генерального директора Общества были возложены на Боровикову Елену Владимировну (ИНН 781696515019), с 13.11.2025 на Соколова Антона Валентиновича (ИНН 165800174045). Срок полномочий Соколова Антона Валентиновича до 23.02.2028.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности как минимум в течение последующих 12 месяцев и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Информация об аудиторе

Аудитор – ООО «КСК АУДИТ». Адрес местонахождения – 115054 г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье наб. Космодамианская д.52 стр. 1
ИНН/КПП 7725546209/770501001, ОГРН 1057747830337
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11906111136

4. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 30 марта 2026 года.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные и вычитаемые значения отражены в круглых скобках.

В процессе подготовки бухгалтерской отчетности руководство применяло профессиональные суждения и оценочные значения, оказывающие влияние на признание и оценку активов и обязательств, доходов и расходов. Основные области применения оценочных значений:

- определение срока полезного использования основных средств и НМА;
- оценка возможности взыскания дебиторской задолженности;
- формирование оценочных обязательств (резерв отпусков);
- классификация операций как операций принципала или агента;
- определение существенности раскрытий.

Руководство не выявило обстоятельств, требующих пересмотра ранее примененных оценочных значений.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением автоматизированной учетной системы 1С:Предприятие.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4.1 Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

для обособленного раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – не менее 10 % от величины показателя расшифровываемой строки бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

Данная отчетность является исправленной после 31.03.2026г. Исправления были сделаны в части формулировок и раскрытий в текстовых пояснениях.

5. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

6. Основные положения Учетной политики (существенные аспекты) и предоставление существенной информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением системы 1С Предприятие 8.2., Учет зарплаты ведется в 1С

Зарплата и управление персоналом редакция 3.1, товарное движение ведется в программе 1с УПП.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а так же принятых в соответствии с ним Стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Данные Пояснения составлены с учетом действующей учетной политики на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025год.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособлено от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В Учетную политику на 2025 год внесены следующие изменения:

В связи с вступлением новых нормативных актов внесены изменения в Учетную политику на 2025год:

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: применяется с 1 апреля 2025 года, утверждены новые способы проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии или ситуации, когда она может не создаваться, порядок оценки выявленных излишков и списания недостач.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»»: подлежит обязательному применению, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, утверждены состав годовой бухгалтерской отчетности, содержание информации, подлежащей раскрытию в отчетности, правила оформления бухгалтерской отчетности, условия, при которых отчетность признаётся достоверной.

Переход на новые ФСБУ осуществлялся с пересчетом сравнительных показателей.

Изменение учетной политики и ретроспективное отражение прав пользования активами (ППА) приведен в разделе 17 настоящего Пояснения.

Критерии существенности допустимой ошибки ошибки

Критерий существенности допустимой ошибки для целей бухгалтерского учета устанавливается в размере 5% от величины статьи бухгалтерской отчетности (например, выручки, чистой прибыли, валюты баланса). Ошибка также признается существенной, если она связана с операциями, влияющими на выполнение налоговых обязательств, или с нарушением законодательства, даже если ее величина не превышает установленный процентный порог. Совокупность ошибок, которые по отдельности не являются существенными, может быть признана существенной, если их совокупное влияние превышает 5%. Критерий существенности

пересматривается ежегодно при обновлении учетной политики, а также при наличии изменении условий деятельности.

6.1 Нематериальные активы

6.1.1. Аспекты учетной политики

В состав нематериальных активов включаются активы, отвечающие всем условиям, предусмотренным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся объекты, удовлетворяющие следующим условиям:

- Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- Возможность идентификации (выделения, отделения) Обществом от другого имущества;
- Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- Использование в течение длительного периода времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и прав на него;

Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

– Начисленные проценты по кредитам банков и иным заемным средствам, использованным на приобретение нематериальных активов и приведение их в состояние, пригодное к использованию, включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов до момента постановки активов на учет. Проценты, начисленные после постановки активов на учет, признаются операционными расходами;

– Курсовые разницы, возникающие при оплате в иностранной валюте, относятся на увеличение/уменьшение первоначальной стоимости нематериальных активов до момента их принятия к учету.

Оценка нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, производится:

– Исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом;

– Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом в результате

НИОКР, формируется в соответствии с Учетной политикой.

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

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

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

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация

определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Переоценка НМА не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования. Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются комиссией и утверждаются Генеральным директором Предприятия при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Нематериальные активы (виды, группы)	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
<i>Адаптация и модификация 2025</i>	<i>2 года</i>	-

Дополнительная информация приведена в приложении 3 «Нематериальные активы» к пояснениям к бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

6.1.2 Обесценение активов

Организация раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н информацию об обесценении основных средств Пункт 47 ФСБУ 6; Пункт 24 ФСБУ 26. Резерв, под снижение стоимости активов, в 2025, 2024 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства

6.2.1 Аспекты учетной политики

В качестве основных средств признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но стоимость единицы, которых не превышает 100тыс. руб, при условии несущественности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В

целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения указанных активов применяется забалансовый учет.

Не признаются в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии их к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена, безвозмездная передача и т.п. В этом случае объект квалифицируется Организацией в качестве товара.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным признается факт, когда сроки службы составных частей инвентарного объекта по классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, относятся к разным группам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется по группам, к которым относятся основные средства:

Вычислительная техника;

Транспортные средства

Офисное и торговое оборудование;

Прочие объекты ОС.

По степени использования основные средства подразделяются на:

-находящиеся в эксплуатации;

-находящиеся в консервации и прочее.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024 года нет. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования нет. Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

6.2.2. Отражение в отчетности

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Основные средства (движение по группам основных средств)

Наименование показателя	на 31.12.2024 балансовая (остаточная) стоимость (тыс. руб.)	Введено в эксплуатацию (модернизировано) (тыс. руб.)	Выбыло объектов (тыс. руб.)	на 31.12.2025 балансовая (остаточная) стоимость (тыс. руб.)
Основные средства всего:	24 386	43 280	(11 521)	56 145
В том числе: Офисное оборудование	5 236	1 231	(2 846)	3 621
Транспортные средства	2 313	-	(1 544)	769
Торговое оборудование	3 008	1 981	(987)	4 002
Производственный инвентарь	13 829	25 377	(6 018)	33 188
Другие виды основных средств	-	14 125	(117)	14 008
Сооружения	-	566	(9)	557

Виды (группы) основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	От 2х до 5-и лет	-
Транспортные средства	От 3х до 5-ти лет	-
Торговое оборудование	От 4х до 7-ти лет	-
Производственный инвентарь	От 1-го до 5-ти лет	-

Основные средства не подлежат обязательной переоценке.

Информация о наличии и движении основных средств изложена в приложении 4 «Основные средства» к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

6.2.3 Учет долгосрочной аренды арендатором

Общество признает право пользования активом (Далее ППА) и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Объект учета ППА –отдельный договор аренды.

На дату начала аренды признает:

- Право пользования арендованным активом (ППА).
- Обязательство по аренде.

Первоначальная оценка ППА включает: приведенную стоимость будущих арендных платежей, сумму арендных платежей, уплаченных на дату начала аренды, первоначальные прямые затраты арендатора.

ППА учитывается на счете 01 «Основные средства» (субсчет «Право пользования арендованными активами») и амортизируется линейным способом в течение срока, определяемого как меньший из:

- срока аренды;
- срока полезного использования актива.

Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект права пользования был введен в эксплуатацию и признан в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации происходит в момент списания ППА с баланса организации или при переходе права собственности на объект аренды.

Амортизационные отчисления отражаются на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств». При этом ежемесячные амортизационные отчисления ППА включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Обязательство по аренде увеличивается на сумму процентов, начисляемых по эффективной процентной ставке, и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Проценты начисляются ежемесячно на остаток задолженности по эффективной процентной ставке, которая определяется при первоначальном признании арендного обязательства. Начисление процентов происходит с даты начала аренды и продолжается до полного погашения обязательства.

При этом базой для начисления процентов служит остаточная сумма обязательства по аренде. Ставка фиксируется при признании аренды и остается неизменной на весь период. Ежемесячное начисление процентов производится последним числом месяца.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов и включаются в общую

сумму арендных платежей. При этом их учет ведется обособленно от основной суммы обязательства.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования и ликвидационная стоимость:

Виды (группы) активов в форме права пользования	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Аренда зданий и помещений	От 4х до 6-ти лет	-

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств и/или инвестиционной недвижимости с выделением по самостоятельно введенным строкам, детализующим показатели с кодом 1150. Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения по строкам: "Долгосрочные обязательства" строка 1450, краткосрочные обязательства строка 1550.

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаны, то задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отражает в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от направлений использования предмета аренды.

Отражение в отчетности

В 2025 году Обществом признаны в составе права пользования активами (ППА) объекты аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018 и представлены в основном договорами аренды офисных и складских помещений

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в приложении 4 «Основные средства» к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

Общее количество договоров аренды на 31.12.2025 год составит 144 единицы. Ниже приводятся показатели по основным ключевым объектам долгосрочной аренды:

Арендодатель	Договор долгосрочной аренды	Сроки аренды		Применяемая ставка дисконтирования
		Дата начала	Дата окончания	
Пума-РУС	Договор субаренды нежилого помещения № 094 от 31.07.2023 г	31.07.2023	12.11.2029	от 11,47% до 23,05%

	Пума-РУС (АРЕД ЕБГ ГРИНВИЧ)			
Регионинвест	Долгосрочный договор аренды № 489-ДДА/К2 от 25.09.2024 с Регионинвест (АРЕД_КДР_ГАЛЕРЕЯ) (№ АРЕД 25-	25.09.2024	25.08.2030	от 11,47% до 23,05%
АО ТВК "Авиапарк"	Долгосрочный договор аренды № 3 от 01.03.2025 с Авиапарк (АРЕД_МСК_АВИАПАРК (ДС № 3 от 01.03.2025 г.	01.03.2025	28.02.2029	от 11,47% до 23,05%
ДИОНА	Долгосрочный договор аренды № 84Д/9-09/ВА-2024 от 07.09.2024 с ДИОНА (АРЕД_МСК_АУТЛЕТ_ВНУКОВО) (№ АР	07.09.2024	31.03.2029	от 11,47% до 23,05%
ООО "Дисконт-Центр"	Краткосрочный договор аренды № 01-61-04-00719/с от 01.04.2024 с Дисконт-Центр (Москва Орджоникидзе-2	01.04.2024	28.03.2029	от 11,47% до 23,05%
Пума-РУС	Договор субаренды нежилого помещения № 008 от 14.06.2023 с Пума-РУС (АРЕД МСК ЕВРОПЕЙСКИЙ)	14.06.2023	17.06.2029	от 11,47% до 23,05%
Пума-РУС	Договор субаренды нежилого помещения № 142 от 21.06.2023 с Пума-РУС (АРЕД МСК КОЛУМБУС)	21.06.2023	31.03.2029	от 11,47% до 23,05%
МЕГА Белая Дача	Краткосрочный договор аренды № б/н от 27.01.2025 с МЕГА БЕЛАЯ ДАЧА (АРЕД_МСК_МЕГА_БЕЛАЯ_ДАЧА) (№ АРЕ	27.01.2025	07.04.2029	от 11,47% до 23,05%
Пума-РУС	Договор субаренды нежилого помещения № 116 от 20.06.2023 с Пума-РУС (АРЕД МСК МЕТРОПОЛИС)	20.06.2023	19.01.2029	от 11,47% до 23,05%

Информация о договорах аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора:

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. В отчетном периоде договора аренды, отвечающие указанным критериям, отсутствовали (п. 46 ФСБУ 25/2018).
в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.
расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта,	Отсутствуют

с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Отсутствует

6.2.4 Капитальные вложения

При принятии к учету активов в качестве капитальных вложений Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Условия для признания капвложений в бухучёте (п. 6 ФСБУ 26/2020):

Вложения должны в перспективе в течение длительного срока приносить компании экономические выгоды или способствовать достижению целей, для которых создана организация. В общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Если производственный цикл компании превышает 12 месяцев, то длительность эффекта от вложений должна быть больше длины цикла.

Должна быть возможность однозначно определить сумму затрат или приравненную величину (например, при безвозмездном получении).

Признание капитальных вложений:

Признание капитальных вложений осуществляется затратами, которые соответствуют приведённым критериям (п. 9 ФСБУ).

Бухгалтерский учёт капитальных вложений ведётся в разрезе объектов основных средств, которые Общество приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020).

6.3. Запасы

6.3.1. Аспекты учетной политики.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами Общества признаются:

- материально-производственные запасы;
- товары.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, определенных в пункте 5 ФСБУ 25/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет поступления запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Для учета ТЗР и их распределения на стоимость номенклатуры запасов используется счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Учетные цены не применяются. К товарам в целях бухгалтерского учета относится имущество, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

ТЗР, связанные с доставкой товаров по территории РФ до первого склада Общества, включаются в состав расходов на продажу.

При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

6.3. 2. Отражение в отчетности.

Информация о запасах приведена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость на 31.12.2025 г.	Стоимость на 31.12.2024 г.	Стоимость на 31.12.2023 г.
1	2	3	4
Запасы, в т.ч.:	5 852 705	10 100 016	10 646 643
Товары для перепродажи	5 753 152	10 077 337	10 637 439
Готовая продукция и товары	92 929	2 588	-
Сырье и материалы	6 624	20 091	9 204

По состоянию на 31.12.2025 по сравнению с данными на 31.12.2024 года уменьшилась стоимость запасов на 4 247 311 тыс. руб. в том числе:

- уменьшение остатка на 13 467 тыс. руб. по статье «Сырье и материалы»;
- уменьшение остатка на 4 324 185 тыс. руб. по статье «Товары для перепродажи»
- увеличение остатка на 90 341 тыс.руб. по статье «Готовая продукция и товары»

По состоянию на 31.12.2024 по сравнению с данными на 31.12.2023 года уменьшилась стоимость запасов на 546 627 тыс. руб. в том числе:

- увеличение остатка на 10 887 тыс. руб. по статье «Сырье и материалы»;
- уменьшение остатка на 560 101 тыс. руб. по статье «Товары для перепродажи»
- увеличение остатка на 2 588 тыс.руб. по статье «Готовая продукция и товары»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создан в связи отсутствием морально-устаревших, частично или полностью потерявших свое первоначальное качество материально-производственных запасов, а также материально-производственных запасов стоимость продажи которых снизилась.

6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

6.4.1. Отражение в бухгалтерской отчетности

При распределении финансовых потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью Общество исходило из следующего:

- текущей К деятельности отнесены операции, связанные с поступлением выручки и оплатой расходов по основной деятельности, а так же доходы и расходы, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности.

- К инвестиционной деятельности отнесены:
 - поступления от продажи внеоборотных активов;
 - расходы на приобретение внеоборотных активов.
- К финансовой деятельности отнесены:
 - возврат кредитов.

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущей деятельности поступления и перечисления денежных средств принципалам и косвенные налоги показаны свернуто.

Согласно ПБУ 11/2008 Общество должно раскрыть в отчетности платежи между дочерними, зависимыми и основными (учредители) обществами.

В 2025 году учредитель внес в Общество вклад в имущество в размере 123 320 тыс. руб.

В 2024 году расчетов с учредителем не было.

6.4.2 Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря каждого года составил:

руб.

Наименование валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
CNY	11,1592	13,4272	12,5762
AED	21,3007	27,6868	24,4216

6.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, - независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов и финансовых активов для продажи приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодами 1210 «Запасы» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо в показатель с кодом 1230 «Дебиторская задолженность»].

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

Долгосрочные активы к продаже показываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

Капитальные вложения включаются в показатель той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой отражаются аналогичные активы, капитальные вложения по которым завершены.

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства, инвестиционная недвижимость).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В случаях реструктуризации долга кредиторская задолженность переводится из краткосрочных в долгосрочные обязательства, когда выполняются следующие условия:

- на предыдущую отчетную дату период до погашения задолженности не превышал 12 месяцев;
- соглашение об отсрочке заключено в период между текущей и предыдущей отчетными датами;
- на отчетную дату после заключения соглашения об отсрочке период до погашения задолженности превышает 12 месяцев.

6.6. Дебиторская задолженность

6.6.1.1. Аспекты учетной политики

Общество осуществляет анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг сроков погашения задолженности. На отчетную дату признаков невозможности взыскания задолженности выявлено не было, в связи с чем резерв не формировался.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Срок просрочки какой? Установите хотя бы 90 дней

(п. 70 Положения по бухучету, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. N 34н).
Отсрочки исполнения обязательств отсутствуют.

6.6.1.2. Отражение в отчетности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Долгосрочная дебиторская задолженность сроком погашения более 12 месяцев на 31.12.2025год отсутствует.

По краткосрочной дебиторской задолженности в 2025 году произошло увеличение на 242 401 тыс. руб. за счет:

- увеличения задолженности покупателей на сумму 200 163 тыс. руб.;
- за счет роста задолженности по авансам, выданным на 90 954 тыс. руб.;
- за счет уменьшения прочей дебиторской задолженности в сумме 48 593тыс.руб. (депозиты по аренде);

Дополнительная информация о дебиторской задолженности изложена в приложении 7 «Дебиторская задолженность» к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

6.7. Капитал

6.7.1 Уставный капитал

В соответствии с Уставом общества объявленный учтавный капитал на дату регистрации общества составлял 10тыс.руб. Сформирован полностью на дату регистрации и оплачен. Изменений размера уставного капитала нет.

6.7.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года добавочный капитал составляет 123 320 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

Решение о внесении денежных средств в имущество общества принято участником общества в 2025 году. Сумма вноса в размере 123 320 тыс.руб. внесен в полном объеме участником общества.

6.7.3. Прибыль/Убыток

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2024 года составляет (1 642 838) тыс. руб., в том числе:

- непокрытый убыток текущего года на 31.12.2024 г. составляет (1 183 819) тыс. руб.
- непокрытый убыток прошлых лет составляет (459 019) тыс.руб.

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2025 года составляет (321 255) тыс. руб., в том числе:

- прибыль текущего года на 31.12.2025 г. составляет 1 321 583 тыс. руб.
- непокрытый убыток прошлых лет составляет (1 642 838) тыс.руб.

Применяемая ставка по налогу на прибыль - 25%

Просроченная задолженность перед бюджетом отсутствует

6.8 Обязательства

6.8.1 Аспекты учетной политики

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Иная кредиторская задолженность представлена в отчетности как долгосрочная.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, по итогам инвентаризации Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга по кредитам и займам в момент фактического получения денежных средств и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

Задолженность общества по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до срока погашения задолженности остается 365 дней.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. отсутствует .

В составе краткосрочных обязательств по строке 1550 баланса учтены краткосрочные обязательства менее 12 месяцев по обязательствам долгосрочной аренды.

Информация об Обязательствах приведена в приложении 8 «Обязательства» к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

6.8.2. Кредиты и займы

6.8.2.1. Долгосрочные кредиты и займы

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по займу, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Долгосрочный займ получен от связанной стороны ООО «Реинвент» денежными средствами. Ставка займа ставка процента ЦБ на дату выдачи займа +3%.

За 2025г.

Наименование показателя	На начало периода 31.12.2024г..	Поступило	Погашено	Погашено зачетом с задолженностью по товарам	На конец периода 31.12.2025
Долгосрочные займ	545 070	8 997 900	(8 789 950)	(263 120)-	489 900

За 2024 г.

Наименование показателя	На начало периода 31.12.2023г..	Поступило	Погашено	Погашено зачетом с задолженностью по товарам	На конец периода 31.12.2024
Долгосрочные займ	661 300	7 128 400	(6 612 174)	(632 456)	545 070

Сумма задолженности по начисленным процентам долгосрочных займов:

Краткосрочные обязательства по процентам (строка 1510 баланса)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	212 037	220 923	8 245

За 2025 год общая сумма начисленных процентов составила 133 620 тыс.руб.;

За 2024 год общая сумма начисленных процентов составила 212 678 тыс.руб

Сумма процентов уплаченных займодавцу за 2025год составила – 142 506тыс.руб.,

Уплаты процентов за 2024 год не было

По состоянию на 31.12.2025год сумма недополученного займа по сравнению с условиями договора займа :

Займодавец	Лимит по договору	Выдано	Свободно
ООО "Реинвент", Договор займа № 28/12-22 от 28.12.22 (тыс.руб.)	1 500 000	489 900	1 010 100

6.8.2.2. Краткосрочные кредиты и займы

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по банковским кредитам и проценты по кредитам и займам, срок гашения которых не превышает 12 месяцев.

За 2025г.(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило	Проценты	Погашено	На конец периода 31.12.2025
Кредиты	2 983 000	6 705 000	519 941	(9 052 941)	1 155 000
Проценты по займам	220 923	-	133 620	(142 506)	212 037

За 2024г.(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступило	Проценты	Погашено	На конец периода 31.12.2024
Кредиты	2 376 000	3 508 000		(2 901 000)	2 983 000
Проценты по займам	0	-	220 923		220 923

За 2024г. (в тыс. руб.)

Кредиты, полученные на конец каждого периода

Заимодавец	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Альфа-Банк	900 000	1 329 000	1 676 000
БАНК ВТБ (ПАО)	255 000	-	-
ПАО Сбербанк	-	1 654 000	700 000
Итого:	1 155 000	2 983 000	2 376 000

Кредитные средства об банков поступают на условиях соглашения кредитования согласно заявке. Процентная ставка устанавливается на дату утверждения размера кредитования, по действующей ключевой процентной ставке ЦБ РФ увеличенной на пункты от 3,18 до 4,29.

Информация об Обязательствах по кредитам и займам приведена в приложении 8 «Обязательства» к пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах.

6.9. Оценочные обязательства

По строке 1540 баланса приведены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в т.ч. страховые взносы

на 31.12.2025- 44 072 тыс.руб.

на 31.12.2024- 42 715 тыс.руб.

на 31.12.2023 – 25 576 тыс.руб.

Обязательства краткосрочные.

7. Доходы и расходы

7.1. Выручка

7.1.1. Аспекты учетной политики

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основному виду деятельности - Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах (ОКВЭД- 47.72).

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности с учетом условий, предусмотренных пунктом 12 ПБУ 9/99.

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

7.1.2. Отражение в отчетности:

Основным видом доходов является торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.72).

Общая сумма доходов за

2025год – 14 660 тыс.руб., из них 99 % доход от розничной торговли обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах и на маркетплейсах.

За 2024год - 15 275 тыс.руб. из них 99% доход от розничной торговли обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах и на маркетплейсах.

7.2 . Расходы на продажу

7.2.1. Аспекты учетной политики

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей бухгалтерского учета затратами на торговлю признаются операции по использованию в хозяйственной деятельности Общества за отчетный период материальных, трудовых и иных ресурсов, связанных с торговлей.

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полном объеме на расходы текущего периода.

В фактическую себестоимость работ (услуг) производственного характера, выполненных сторонними организациями для производства и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость согласно законодательству РФ, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные подрядчиками (исполнителями) работ (услуг), включаются в полном объеме.

Услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями для производства и реализации товаров (работ, услуг), как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, отражаются на счетах затрат по фактической себестоимости.

Суммы НДС, предъявленные подрядчиками (исполнителями) выполненных работ (услуг) для производства и реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, в конце налогового периода распределяются на счета затрат.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

7.2.2. Отражение в отчетности:

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	1 685 608	1 539 579
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 596 553	1 285 228
Расходы на консалтинг	287 876	513 987
Расходы по краткосрочной аренде (арендная плата)	92 140	274 840
Эксплуатационные расходы магазинов	278 944	213 775
Расходы на IT инфраструктуру	108 557	139 786
Рекламные расходы	246 420	246 839
Иные коммерческие расходы	104 006	429 912
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	4 400 104	4 643 946
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	80 734	49 764
Расходы по аренде (переменные арендные платежи, не учитываемые при оценке задолженности по аренде)	70 014	138 154
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	150 748	187 918

Информация о расходах по обычным видам деятельности за 2025 и за 2024 годы представлена в приложении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

8.1. Прочие доходы

8.1.1. Аспекты учетной политики:

Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы могут представляться свернуто в случаях, допускаемых нормативными актами, если такие доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В Отчете о финансовых результатах отражены свернутые показатели :
положительных и отрицательных курсовых разниц;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида, резервы сомнительных долгов).

8.1.2. Отражение в отчетности:

Информация по составу прочих доходов/ расходов приведена ниже:

Прочие доходы	за 2025 год		за 2024 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Проценты к получению	4 344	0,2%	7 747	1%

Прочие доходы	2 115 390	99,8%	740 149	99%
Итого:	2 119 734	100%	747 896	100%
Прочие расходы	за 2025 год		за 2024 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Проценты к уплате	(893 790)	57%	(824 863)	27%
Прочие расходы	(667 774)	43 %	(2 191 194)	73%
Итого:	(1 561 564)	100%	(3 016 057)	100%

Состав прочих доходов:

Прочие доходы - всего, в том числе:	2 115 390	740 149
Курсовые разницы	1 865 936	-
Оприходование товара по инвентаризации	17 096	169 929
Подарочные карты	1	-
Оплаченные претензии	49	209 987
Отклонение ТЗР по импортным поставкам	6 927	360 233
Прочие доходы	225 381	-

Состав прочих расходов:

Прочие расходы – всего, в том числе:	667 774	2 191 194
Курсовые разницы	-	1 058 233
Расходы на услуги банков	149 531	377 201
Расчетный форвард	-	255 142
Форма сотрудникам	14 381	16 067
Списание товара по разным основаниям	431 305	
Списание ТМЦ		13 722
Отклонение ТЗР по импортным поставкам		311 831
Прочие	72 557	158 998

9. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 года Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами и судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

10. События после отчетной даты

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях не происходило.

Не существует каких-либо событий после отчетной даты способных оказать существенное влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

11. Информация о связанных сторонах

Идентификация связанных сторон

Наименование	Причина связи
<u>RESTORE RETAIL GROUP LIMITED</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>КАМЕЛИЯ. АО</u>	учредитель 100%
<u>АРИСТОС. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>АРИСТОС РИТЕЙЛ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ЕКОММЕРС РЕШЕНИЯ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ЕКОММЕРС ТЕХНОЛОГИИ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ИКСТРИМ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ИНВЕНТИВ ДЛМ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ИНВЕНТИВ ТЕХ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>ИНВЕНТИВ ТОЙЗ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>НОСИМО. ООО</u>	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
<u>ПРЕМИАЛЬНЫЕ СЕТИ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>РЕИНВЕНТ. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>РЕСТОР. ООО</u>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<u>Бахин Евгений Владимирович</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Ершова Элина Анатольевна</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Жданова Анна Игоревна</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Мельников Дмитрий Геннадьевич</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Роменский Роман Анатольевич</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Сафонов Александр Владимирович</u>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<u>Соколов Антон Валентинович</u>	Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Шубин Алексей Евгеньевич

Члены правления (коллегиального исполнительного органа)

Список связанных сторон и операций с ними за 2025 год

Наименование контрагента-связанной стороны	Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без Нде)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Приобретение основных средств, других активов	Расходы на аренду имущества	Проценты по займам к уплате	Вклад в имущество
<u>КАМЕЛИЯ, АО</u>						123 320
<u>АРИСТОС РИТЕЙЛ, ООО</u>	-	3	-	-	-	
<u>ИНВЕНТИВ ДЛМ, ООО</u>	4 077	629	-	-	-	
<u>ИНВЕНТИВ ТЕХ, ООО</u>	-	149 709	40 823	4 307	-	
<u>ЕКОММЕРС РЕШЕНИЯ, ООО</u>	-	18 070	-	-	-	
<u>НОСИМО, ООО</u>	52 628	-	-	-	-	
<u>ИКСТРИМ, ООО</u>	917	-	-	-	-	
<u>РЕСТОР, ООО</u>	72 726	-	-	-	-	
<u>ПРЕМИАЛЬНЫЕ СЕТИ, ООО</u>	2 513	-	-	-	-	
<u>РЕИНВЕНТ, ООО</u>	475 248	430 135	-	-	133 619	

Список связанных сторон и операций с ними за 2024 год

Наименование контрагента-связанной стороны	Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без Нде)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы на аренду имущества	Проценты по займам к уплате
<u>ИНВЕНТИВ ДЛМ, ООО</u>	-	4 398	-	-
<u>ИНВЕНТИВ ТЕХ, ООО</u>	-	35 312	66	-
<u>РЕИНВЕНТ, ООО</u>	433 867	259 122	-	212 678

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2025 года

Наименование контрагента-связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
<u>ИНВЕНТИВ ДЛМ, ООО</u>	468	-	-
<u>ИНВЕНТИВ ТЕХ, ООО</u>	-	72 520	-
<u>ЕКОММЕРС РЕШЕНИЯ, ООО</u>	-	7 208	-

Наименование контрагента-связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы получен-ные
НОСИМО, ООО	6 385	-	-
КАМЕЛИЯ, АО	-	10	-
РЕИНВЕНТ, ООО	-	207 982	489 900 тело займа , 212 037 % по займу

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2024 года

Наименование контрагента-связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы получен-ные
ИНВЕНТИВ ТЕХ, ООО	209		
КАМЕЛИЯ, АО		10	
РЕИНВЕНТ, ООО		211 823	545 070 тело займам, 220 923 % по займу.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества за 2024 год составили 49 764 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ и страховые взносы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества за 2025 год составили 80 734 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ и Страховые взносы.

Все вознаграждения за 2025, 2024 г. были краткосрочные, долгосрочных вознаграждений за указанные периоды не было.

К основному управленческому персоналу Общество относит лиц, занимающих должности генерального директора –, главного бухгалтера, руководителей подразделений (Руководитель продаж, Руководитель отдела маркетинга, Руководитель финансового отдела, Руководитель направления логистики) ответственных за ведение дел Общества.

Юридические или физические лица, имеющие более 25 процентов количества голосов, приходящихся на голосующую акции (доли) в уставном капитале Общества и имеющие возможность определять решение, принимаемые Обществом - Акционерное общество «Камелия» (владеет 100% долей в уставном капитале Общества), единственным акционером которого является Компания РеСтор Ритейл Груп Лимитед (Restore Retail Group Limited) (владеет 100% обыкновенных акций АО «Камелия».

Конечными бенефициарами Общества являются:

Тихон Смыков 5 000 акций (10% доли Restore Retail Group Limited)- Гражданин РФ
 Филипп Генс 45 000 акций (90% доли Restore Retail Group Limited)- Гражданин РФ

Общество осуществляет коммерческие операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Существенных отклонений от рыночных условий ценообразования не выявлено.

12. Исправление существенных ошибок

Исправление существенных ошибок прошлых лет осуществляется в соответствии с правилами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенность представляет собой свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения ее пользователей. Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) 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

Ошибка (совокупность ошибок) признается организации существенной, если одновременно происходит существенное:

количественное изменение показателей отчетности;

качественное изменение оценочных показателей (при их применении).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 (пять) процентов.

За предшествующие отчетные периоды показатели дебиторской, кредиторской задолженности, итоги разделов их содержащих, и валюта баланса пересчитаны на ретроспективной основе. Корректировка осуществлена в целях более достоверного представления информации в бухгалтерской отчетности.

В 2025 году обществом сформирована информация об объектах долгосрочной аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). Утвержденного приказом Минфина РФ 16 октября 2018 г. № 208н.

Ранее активы в форме прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском учете не отражались.

Руководствуясь положениями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» допущенные ошибки признаются существенными.

Исправления произведены в 2025 году ретроспективным способом путем пересчета искаженных показателей за 2023, 2024 годы. Корректировка осуществлена в целях более достоверного представления информации в бухгалтерской отчетности. Все значения приведены в тысячах рублей.

Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2024 год

Наименование строки	Номер строки	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки
Основные средства	1150	24 386	(1 868 283)	1 892 669
Отложенные налоговые активы	1180	-	(15 482)	15 482
Баланс	1600	12 036 195	(1 883 765)	13 919 960
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 596 391)	46 447	(1 642 838)
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	(1 355 985)	1 355 985
Прочие краткосрочные	1550	-	(574 227)	574 227

обязательства			
Баланс	1700	12 036 195	13 919 960

Корректировка Отчета о финансовых результатах за 2024 год

Наименование строки	Номер строки	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки
Коммерческие расходы	2210	(4 808 063)	164 117	(4 643 946)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	164 117	850 104	1 014 220
Проценты к уплате	2330	(630 488)	(194 375)	(824 863)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(30 259)	(1 162 708)	(1 192 967)
Налог на прибыль организаций	2410	-	(7 564)	7564
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(7 564)	-	7 564
Прочее	2460	-	(1 584)	1 584
Чистая прибыль (убыток)	2400	21 111	(1 162 708)	(1 183 819)

Корректировка Отчет об изменении капитала за 2024

Наименование строки	Номер строки	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки
Величина капитала на 31 декабря 2023	3100	(433 672)	25 337	(459 009)
Чистая прибыль (убыток)	3320	(1 162 708)	21 111	(1 183 819)
Величина капитала на 31 декабря 2024	3300	(1 596 381)	46 448	(1 642 828)

Корректировка Бухгалтерского Баланса на 31.12.2023год

Наименование строки	Номер строки	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки
Основные средства	1150	17 325	(2 002 981)	2 020 306
Отложенные налоговые активы	1180	-	(6 334)	6 334
Баланс	1600	18 321 117	(2 009 315)	20 330 432
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(433 682)	25 337	(459 019)
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	(1 359 847)	1 359 847

Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	(674 805)	674 805
Баланс	1700	18 321 117	(2 009 315)	20 330 432

Корректировка Отчет об изменении капитала за 2023

Наименование строки	Номер строки	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки
Величина капитала на 31 декабря 2023	3100	(433 672)	25 337	(459 009)

Корректировки по долгосрочным арендам имеют существенное влияние на валюту баланса. Увеличилась балансовая стоимость основных средств в стоимости ППА. Увеличилась кредиторская задолженность на арендные обязательства по оставшему сроку аренды. Так же оказали существенное влияние на нераспределенную прибыль (убыток) на 31.12.2024год с учетом корректировок 2023года.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты способные оказать существенное влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

14. Поручительства

Информация о поручительствах приведена в Приложении 9.

15. Управление рисками

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2017 и 2023 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы.

Начиная с 2015 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2025 году экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г., и введение новых ограничительных мер в октябре 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество получает займы в иностранной валюте, размещает денежные средства в иностранной валюте.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск- выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства- Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

16. Непрерывность деятельности организации

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года увеличились к уровню начала года на (1 642 828) тыс. руб., в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили (197 926) тыс. руб

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы ниже размера уставного капитала на 197 935 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение предприятие планирует в последующие периоды, после 2025 г., путем получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Общества на 2026 г. планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) на 42% к уровню 2025 г. Планируемый на 2026 г. объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами (контрактами) в полном объеме. В том числе, с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в последующий период после 2025 г. Кроме того, планируемые расходы в соответствии с бюджетом Общества в 2026 году будут сокращены к уровню 2025 г.

Общий объем дебиторской и кредиторской задолженности Общества по итогам 2025 г. Повысился в части дебиторской задолженности на 242 401 тыс. руб. относительно прошлого года, а кредиторская задолженность снизилась на 4 560 477 тыс. руб. относительно прошлого года. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 г. ООО "Импульс" осуществляло работу в штатном режиме. Обязательства по выплате заработной платы и налоговым отчислениям в бюджет всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большей вероятностью будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2025г. судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Обществом проанализировано возможное воздействие геополитической обстановки, изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение Общества, в частности в отношении следующих вопросов: влияние введенных санкционных ограничений; влияние повышения ключевой ставки Банка России. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении РФ, на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильности работы Общества, а также адаптированы текущие процессы Общества с целью снижения отрицательного влияния на деятельность ООО "Импульс" введенных дополнительных внешних санкций в отношении РФ.

ООО «Импульс» не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали Обществу осуществлять деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу неизвестны какие - либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

В 2025 году экономическая ситуация в России более стабильна, однако, указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

ООО «Импульс» 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.

Приложения к Пояснениям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах
пояснения 3 « Нематериальные активы»;

пояснения 4 «Основные средства»;

пояснения 6 «Запасы»;

пояснения 7 «Дебиторская задолженность»

пояснения 8 «Обязательства»;

пояснения 9 «Обеспечение обязательств»;

пояснения 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

«06» апреля 2026 г.

Главный бухгалтер

по доверенности № ИМП-38-2026 от 16.03.2026 г.



Павлова Светлана Михайловна

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	исписано		резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							резерв под обесценение	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	10 100 016	-	5 084 563	(9 331 874)	-	-	X	5 852 705	-	
	За 2024 г.	10 646 643	-	8 895 493	(9 442 120)	-	-	X	10 100 016	-	
в том числе:	За 2025 г.	20 091	-	27 226	(40 693)	-	-	-	6 624	-	
	За 2024 г.	9 204	-	61 335	(50 448)	-	-	-	20 081	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	10 077 337	-	4 834 655	(9 158 840)	-	-	-	5 753 152	-	
	За 2024 г.	10 637 438	-	8 807 957	(9 368 056)	-	-	-	10 077 337	-	
Товары для перепродажи	За 2025 г.	2 588	-	222 682	(132 341)	-	-	-	92 929	-	
	За 2024 г.	-	-	26 202	(23 614)	-	-	-	2 588	-	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	721 602	-	838 902	-	(887 501)	-	-	-	-	884 003	-
	За 2024 г.	5 670 715	-	257 293	-	(5 208 406)	-	-	-	-	721 602	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	73 348	-	227 729	-	(27 566)	-	-	-	-	273 511	-
	За 2024 г.	861 278	-	41 093	-	(929 023)	-	-	-	-	73 348	-
авансы выданные	За 2025 г.	588 538	-	621 279	-	(530 325)	-	-	-	-	680 482	-
	За 2024 г.	4 889 414	-	146 361	-	(4 238 237)	-	-	-	-	589 538	-
прочая	За 2025 г.	48 715	-	90 895	-	(139 610)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 023	-	69 838	-	(41 146)	-	-	-	-	48 715	-
Итого	За 2025 г.	721 602	-	838 902	-	(887 501)	-	-	-	X	884 003	-
	За 2024 г.	5 670 715	-	257 293	-	(5 208 406)	-	-	-	X	721 602	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 901 055	9 077 533	-	(9 053 070)	-	1 925 518
	За 2024 г.	2 029 392	7 120 155	-	(7 248 492)	-	1 901 055
в том числе:							
займы	За 2025 г.	545 070	8 997 900	-	(9 053 070)	-	489 900
	За 2024 г.	669 545	7 120 155	-	(7 244 630)	-	545 070
Права пользования активами	За 2025 г.	1 355 985	79 633	-	-	-	1 435 618
	За 2024 г.	1 359 847	-	-	(3 862)	-	1 355 985
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 619 018	8 079 672	653 568	-15 109 822 264	-	7 242 436
	За 2024 г.	18 742 718	4 135 559	622 299	(9 881 559)	-	13 619 018
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 600 251	8 024	-	-5 125 646 228	-	4 482 629
	За 2024 г.	15 572 207	467 078	-	(6 439 034)	-	9 600 251
авансы полученные	За 2025 г.	102 828	1 152	-	(100 643)	-	3 337
	За 2024 г.	6 760	100 220	-	(4 152)	-	102 828
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	100 033	1 006 306	7	(407 342)	-	699 004
	За 2024 г.	63 763	51 158	56	(14 944)	-	100 033
кредиты	За 2025 г.	2 983 000	6 955 000	519 941	(9 302 941)	-	1 155 000
	За 2024 г.	2 376 000	3 516 245	409 565	(3 318 810)	-	2 983 000
займы	За 2025 г.	220 923	-	133 620	(142 506)	-	212 037
	За 2024 г.	8 245	-	212 678	-	-	220 923
прочая	За 2025 г.	37 756	88 408	-	(30 744)	-	95 420
	За 2024 г.	40 938	858	-	(4 041)	-	37 756
Права пользования активами	За 2025 г.	574 227	20 782	-	-	-	595 009
	За 2024 г.	674 805	-	-	(100 578)	-	574 227
Итого	За 2025 г.	15 520 073	17 157 205	653 568	(24 162 892)	-	9 167 954
	За 2024 г.	20 772 110	11 255 714	622 299	(17 130 051)	-	15 520 073

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 716	1 357	-	-	44 072
	За 2024 г.	25 576	17 139	-	-	42 716
в том числе:						
Резерв на отпуски	За 2025 г.	42 716	1 357	-	-	44 072
	За 2024 г.	25 576	17 139	-	-	42 716

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	928 000	-	-
в том числе:			
Поручительства по кредитам в пользу связанных сторон	928 000	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 275 624	9 368 058
Затраты на оплату труда	1 377 698	1 234 666
Отчисления на социальные нужды	388 644	354 677
Амортизация	1 596 553	1 285 228
Прочие затраты	1 187 957	1 957 293
Итого по элементам	13 826 476	14 199 922
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 826 476	14 199 922

Главный бухгалтер

по доверенности № ИМП-38-2026 от
16.03.2026 г.

6 апреля 2026 г.



Павлова Светлана Михайловна

(подпись)

(расшифровка подписи)