ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью
«Арнест ЮниРусь»

Содержание

I. Общие сведения 5
1. Информация об Обществе 5
II. Основные положения учетной политики 5
1. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
2. Операционный цикл 6
3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства 6
4. Нематериальные активы 6
5. Основные средства 7
6. Учёт аренды 7
6.1. Права пользования активами, обязательство по аренде 8
6.2. Чистая стоимость инвестиции в аренду 8
7. Финансовые вложения 8
8. Запасы 8
9. Дебиторская задолженность 9
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 10
11. Расходы будущих периодов 10
12. Кредиты и займы полученные 10
13. Кредиторская задолженность 10
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 11
15. Расчеты по налогу на прибыль 11
16. Выручка и прочие доходы 11
17. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы 12
18. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год 12
18.1. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» 12
18.2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» 13
19. Изменение показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды 13
19.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учётной политики в 2025 году 13
19.2. Изменения показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате проведённых корректировок. 13
III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год 16
1. Основные средства 16
2. Право пользования активами и обязательство по аренде 16
3. Нематериальные активы 17
4. Финансовые вложения 17
4.1. Долгосрочные финансовые вложения 17
4.2. Выданные займы 17
5. Запасы 18
6. Дебиторская задолженность 19
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
8. Капитал и резервы 20
8.1. Уставный капитал 20
8.2. Добавочный капитал 20
8.3. Чистые активы 20
9. Кредиты и займы полученные 21
10. Кредиторская задолженность 21
11. Налог на прибыль 22
12. Выручка от продаж 23

13. Расходы по обычным видам деятельности 23
14. Прочие доходы и прочие расходы 24
15. Связанные стороны 25
16. Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы 26
16.1. Оценочные обязательства 26
16.2. Условные обязательства 26
17. Операционная и экономическая среда Общества и управление финансовыми рисками 27
Управление финансовыми рисками 27
18. Непрерывность деятельности 27
19. События после отчетной даты 28
Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. 29

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Арнест ЮниРусь» образовано 6 февраля 1998 года (далее «Общество»). Основной вид деятельности – производство мороженного (10.52 по ОКВЭД 2). Дополнительные коды ОКВЭД - 20.42, 20.41, 46.38, 46.39, 46.49.

Численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 924 человека (на 31 декабря 2024 года 2 739 человек, на 31 декабря 2023 года 2 519 человек).

Юридический адрес, почтовый адрес и местонахождение Общества: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

Общество имеет 18 обособленных подразделений, 4 филиала без образования юридического лица и представительство с собственным расчетным счетом, выделенное на отдельный баланс в Республике Беларусь.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Группа Арнест» владеющее 100% уставного капитала.

Высшим органом управления Общества является решение единственного участника Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества Тябутова Елена Юрьевна.

Ревизионная комиссия в Обществе не создавалась.

II. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется финансовым отделом.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период составляется главным бухгалтером.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утверждённые Обществом на основе образцов, приведённых в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Формы бухгалтерской отчётности утверждены в Приложении № 8 Учётной политики по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Обработка учетной информации производится с использованием программы SAP.

Точность представления данных в бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, полученные в иностранной валюте (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 года.

Курсы иностранных валют	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты в составе прочих расходов/доходов.

2. Операционный цикл

Для целей формирования бухгалтерской отчётности под обычным операционным циклом Общества понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Продолжительность обычного операционного цикла Общества принимается равной двенадцати месяцам.

3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В составе оборотных активов бухгалтерского баланса отражаются:

- активы для использования или реализации в течении 12 месяцев после отчётной даты или обычного операционного цикла;
- активы, предназначенные для продажи;
- активы в виде дебиторской задолженности покупателей подлежащие погашению в течении обычного операционного цикла независимо от срока их погашения;
- активы, подлежащие обращению (погашению) в течении 12 месяцев после отчётной даты;
- денежные средства и их эквиваленты.

Активы отличные от оборотных отражаются в составе внеоборотных активов.

В составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса отражаются:

- обязательства, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчётной даты;
- обязательства, связанные с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Обязательства, отличные от краткосрочных, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

4. Нематериальные активы

Общество ведёт бухгалтерский учет нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу. Если актив удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, но не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом нематериальных активов, а капитальные вложения на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Общество обеспечивает контроль за наличием и движением таких активов. Так же Общество обеспечивает контроль за результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания их в качестве НМА.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов нематериальных активов производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

Общество ежегодно проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ.

В строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, Общество отражает группу показателей, включающую: нематериальные активы; капитальные вложения в объекты нематериальных активов; авансы, выданные поставщикам связанные с капитальными вложениями в нематериальные активы; резервы, начисленные под списание нематериальных активов.

5. Основные средства

Общество ведёт бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение объектов, имеющих первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, единовременно признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ.

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, Общество отражает группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные поставщикам связанные с капитальными вложениями в основные средства; резервы, начисленные под списание основных средств; права пользования активами.

6. Учёт аренды

Общество ведёт бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2018 года № 208н.

6.1. Права пользования активами, обязательство по аренде

Выступая Арендатором в рамках договора аренды, при выполнении критериев, установленных пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Общество признает в учете право пользования активом, с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество применяет единую учётную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской отчётности, право пользования активами включаются в группу показателей, отражаемых по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, и раскрывается в табличных пояснениях № 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

В бухгалтерской отчётности, обязательство по аренде включаются в группу показателей, отражаемых в зависимости от срока договора аренды, по строке 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств и строке 1550 «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств, бухгалтерского баланса.

При расчете приведенной стоимости будущих арендных платежей используются ставка дисконтирования равная ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

6.2. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Выступая Арендодателем в рамках договора аренды, Общество разделяет в бухгалтерском учёте финансовую и операционную аренду, в соответствии с критериями, предусмотренными ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

7. Финансовые вложения

Общество ведёт бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставный капитал – учредительный договор;
- по депозитным вкладам – договор;
- по предоставленным займам – договор.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

8. Запасы

Общество осуществляет учёт запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

При наличии признаков обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом начисленного резерва.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, которые не должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет материально производственных запасов производится с использованием счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В конце отчётного месяца отклонения в стоимости распределяются на счет 20 «Производство» и счет 10 «Материалы» в конце отчетного месяца пропорционально количеству, по которому возникло отклонение.

Учёт материально производственных запасов, при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Исчисление средней себестоимости производится на основании данных о количестве и стоимости материалов на начало месяца и всех движений материалов до момента списания.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости сырья, включая стоимость производства полуфабрикатов.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

Оприходование и списание готовой продукции при реализации и прочем выбытии производится по нормативной себестоимости.

Разница от переоценки готовой продукции при изменении нормативной себестоимости учитываются на счете 43.1 «Отклонения в стоимости готовой продукции» и списываются на счет 90.2 «Себестоимость реализации» пропорционально реализации в конце месяца.

Товары, предназначенные для продажи, принимаются к учёту по покупной стоимости, с учётом затрат на приобретение и приведение товаров в состояние и местоположение необходимое для реализации. При реализации и прочем выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

9. Дебиторская задолженность

Общество разделяет краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность, и раскрывает их обособленно.

Краткосрочной дебиторской задолженностью признаются обязательства перед Обществом в виде дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, независимо от срока погашения. Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Долгосрочной дебиторской задолженностью признаются обязательства перед Обществом виде дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности не связанной с обычным операционным циклом, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты а также задолженность, в отношении которой у контрагента есть безусловное право на отсрочку на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Авансы, выданные Обществу в счёт будущих поставок и услуг, отражаются в составе кредиторской задолженности.

Общество осуществляет расчёты с покупателями и заказчиками исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), с НДС.

Общество создаёт резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Сомнительной признаётся задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. В случае наличия информации с высокой степенью надёжности, вызывающей сомнения в возможности исполнения обязательств должником, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и/или иных обстоятельств.

В бухгалтерской отчётности, Общество отражает величину начисленного резерва в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1190 «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от вида дебиторской задолженности, на которую начисляется резерв, краткосрочной или долгосрочной соответственно.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств Общество относит финансовые вложения, неподверженные значительному риску изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, в виде краткосрочных депозитов, размещенных в кредитных организациях на срок до трёх месяцев.

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

11. Расходы будущих периодов

Расходы, понесённые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов, в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока обращения и подлежат списанию в расходы по назначению, равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

12. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов за отчетный период.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в периоде их возникновения.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества поставщиками и подрядчиками и по прочим обязательствам, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, не связанная с обычным операционным циклом, а также задолженность, в отношении которой у Общества есть безусловное право на отсрочку на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

Авансы, выданные Обществом в счёт будущих поставок и услуг, за исключением авансов связанных с капитальными вложениями, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Авансы, выданные Обществом в счёт будущих поставок, связанных с капитальными вложениями, отражаются в составе внеоборотных активов, в группе показателей, формирующих соответствующие строки показателей бухгалтерского баланса.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Обществу скидок, с НДС.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и вознаграждений сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы за 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства предстоящего ежегодного вознаграждения сотрудникам на конец отчетного года определяется исходя из прогнозной величины предстоящей выплаты.

Величина оценочных обязательств отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса, в зависимости от срока погашения оценочного обязательства.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина начисленных и погашенных в отчетном периоде отложенных активов и отложенных обязательств включена в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

16. Выручка и прочие доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции и покупных товаров. Выручка признаётся в момент отгрузки товара покупателю со склада Общества и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям в момент отгрузки товаров, прочих скидок, вне зависимости от формы их предоставления, а также премий, расходов за услуги по продвижению товаров, оказываемых Покупателями и прочие аналогичные выплаты, предоставленные Покупателям в течение отчетного периода.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- поступления в части операционной аренды;

- поступления от реализации услуг и прочих товарно-материальных ценностей, не связанных с основным видом деятельности;
- поступления от продажи валюты;
- поступления, связанные с курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте за вычетом расходов, относящимся к этому виду операций;
- поступления от процентов по банковским вкладам, выданным займам;
- процентные начисления по инвестиции в аренду;
- поступления от излишков по результатам инвентаризации;
- поступления в виде штрафов, пени, неустоек за нарушения контрагентами условий контрактов и иные поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступление от оценки безвозмездно полученных товарно-материальные ценностей;
- прочие поступления.

17. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Себестоимость продаж признаётся в момент отгрузки товара покупателю со склада Общества и отражается в размере себестоимости проданных товаров и готовой продукции минусом премий и прочих выплат, полученных от поставщиков в течение отчетного года.

Коммерческие расходы отчетного года списываются полностью на счета продаж ежемесячно, без включения в себестоимость готовой продукции.

Управленческие общехозяйственные расходы отражаются отдельно от коммерческих.

Порядок признания затрат в составе коммерческих и управленческих расходов проводится в соответствии с кодами затрат закреплён в Приложении № 5 к Учётной политике.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте за вычетом доходов, относящимся к этому виду операций;
- списание остаточной стоимости основных средств;
- комиссии банков и финансовые гарантии;
- отчисления в оценочные резервы;
- прочие налоги и сборы;
- списание дебиторской задолженности;
- списание недостач и потерь, по результатам инвентаризации;
- расходы в виде штрафов, пени, неустоек за нарушения условий контрактов и иные возмещения причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет;
- прочие расходы.

Для признания расходов в том отчётном периоде, в котором они имели место, Общество применяет начисление расходов в виде оценочных значений.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

18.1. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» у Общества не произошли существенные изменения в порядке учета и представления бухгалтерской отчетности Общества.

18.2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с Общество начиная с 2025 года, отражает дебиторскую задолженность не связанную с обычным операционным циклом, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность, в отношении которой у контрагента есть безусловное право на отсрочку на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты в составе внеоборотных активов.

Общество предоставляет бухгалтерскую отчётность за 2025 год с применением форм, утверждённых Обществом на основе образцов, приведённых в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменение форм бухгалтерской отчётности не привело к существенным изменениям в порядке раскрытия показателей сравнительных периодов, за исключением корректировки №1.

19. Изменение показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды

19.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учётной политики в 2025 году

Корректировка № 1 В связи с изменением в порядке учёта долгосрочной дебиторской задолженности Общество производит изменение сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

19.2. Изменения показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате проведённых корректировок

Корректировка № 2 В отчётном периоде произведен ретроспективный пересмотр срока полезного использования по самортизированным, но используемым объектам основных средств и восстановлена их остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Корректировка № 3 В отчетном периоде проведена корректировка обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Корректировка № 4 В отчетном периоде изменена классификация показателей в таблице «Расходы по обычным видам деятельности» в 2024г.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчётности по каждому предшествующему периоду представлены в таблицах ниже (тыс. руб.):

Бухгалтерский баланс

Код строки	Наименование строки	№ корректировки	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
			До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1150	Основные средства	2	14 033 548	178 594	14 212 142	13 811 497	214 251	14 025 748
1190	Прочие внеоборотные активы	1	0	19 277 393	19 277 393	120 106	32 600	152 706
1230	Дебиторская задолженность	1,3	58 367 303	(19 188 502)	39 178 801	8 200 622	56 291	8 256 913
1370	Нераспределенная прибыль	2,3	5 615 538	222 836	5 838 374	(1 562 487)	260 292	(1 302 195)
1420	Отложенные налоговые обязательства	2	1 626 263	44 649	1 670 912	1 235 124	42 850	1 277 974

Отчет о финансовых результатах

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	2	(36 873 550)	(24 238)	(36 897 788)
2210	Коммерческие расходы	2	(23 039 568)	(6 833)	(23 046 401)
2220	Управленческие расходы	2	(2 991 634)	(4 586)	(2 996 220)
2412	Отложенный налог на прибыль	2	(1 066 675)	(1 800)	(1 068 475)
2400	**Чистая прибыль**	**2**	**7 183 508**	**(37 457)**	**7 146 051**

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

Наличие и движение основных средств, Амортизация основных средств (корректировка 2)

Наименование показателя	Код строки	На начало 2024 года	Изменения за период	На конец 2024 года
		накопленные амортизация и обесценение	амортизация	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - всего	до корректировки	(10 345 624)	(1 314 918)	(10 737 411)
	корректировка	214 251	(35 657)	178 595
	после корректировки	(10 131 373)	(1 350 575)	(10 558 816)
в том числе: здания	до корректировки	(786 971)	(140 803)	(906 612)
	корректировка	3 108	(395)	2 713
	после корректировки	(783 863)	(141 198)	(903 899)
сооружения	до корректировки	(1 152 684)	(149 011)	(1 295 608)
	корректировка	10 935	(1 898)	9 037
	после корректировки	(1 141 749)	(150 909)	(1 286 571)
машины и оборудование	до корректировки	(7 934 983)	(946 291)	(8 105 334)
	корректировка	169 007	(27 946)	141 061
	после корректировки	(7 765 976)	(974 237)	(7 964 273)
транспортные средства	до корректировки	(251 341)	(59 818)	(206 715)
	корректировка	2 131	(15)	2 116
	после корректировки	(249 210)	(59 833)	(204 599)
другие виды ОС	до корректировки	(103 236)	(5 012)	(95 957)
	корректировка	9 423	(2 041)	7 382
	после корректировки	(93 813)	(7 053)	(88 575)
производственный и хоз.инвентарь	до корректировки	(115 822)	(13 873)	(126 488)
	корректировка	19 647	(3 362)	16 286
	после корректировки	(96 175)	(17 235)	(110 202)

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год (корректировка 2, 4)

Наименование показателя	За 2024 год		
	до корректировки	корректировка	после корректировки
Материальные затраты	26 152 530	556 160	26 708 690
Амортизация	4 634 212	35 657	4 669 869
Итого по элементам	**56 830 685**	**591 817**	**57 422 502**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	(2 987 269)	(222 461)	(3 209 730)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	167 764	(167 764)	-
Изменение резерва под обесценение запасов	581 205	(165 935)	415 270
Итого расходы по обычным видам деятельности	**62 904 752**	**35 657**	**62 940 409**

Налог на прибыль организации, Изменение отложенные налогов за 2024 год (корректировка 2)

Наименование	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Начисление отложенного налогового обязательства (ОНО)	(555 516)	(111 103)	35 657	7 131	(519 859)	(103 972)
Погашение отложенного налогового обязательства (ОНО)	226 086	45 217	-	-	226 086	45 217
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(329 430)**	**(65 886)**	**35 657**	**7 131**	**(293 773)**	**(58 755)**

Наименование	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Отложенные налоговые обязательства			
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**1 235 125**	**42 849**	**1 277 974**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	111 103	(7 131)	103 972
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(45 217)	0	(45 217)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) до корректировки	**1 301 011**	**35 718**	**1 336 729**
Пересчет за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	325 253	8 930	334 183
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) после корректировки	**1 626 264**	**44 648**	**1 670 912**
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(65 886)**	**7 131**	**(58 755)**
Эффект от пересчета отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	364 024	(8 930)	355 094
Итого изменение отложенных налогов (строка 2412)	**(1 066 676)**	**(1 799)**	**(1 068 475)**

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп видов приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основную часть объектов незавершенного строительства Общества составляют затраты по проектам производственного предприятия в г. Санкт-Петербурге.

Основные средства, переданные в операционную аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 года переданные в аренду основные средства (торговые киоски, транспортные средства, складской комплекс), числящиеся на балансе, составляют 1 587 899 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1 616 644 тыс. руб.).

Сроки полезного использования основных средств

Группы объектов ОС	Диапазон СПИ
здания	14 лет – 133 года 2 мес.
сооружения	5 лет – 102 года
машины и оборудование	3 года – 92 года
транспортные средства	5 лет – 25 лет
другие виды ОС	11 лет – 38 лет 10 мес.
многолетние насаждения и земельные участки	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет – 37 лет 3 мес.
основные средства представительства	5 лет – 14 лет 3 мес.

Наличие признаков обесценения объектов основных средств активов и капитальных вложений в объекты основных средств в отчётном периоде не установлено.

2. Право пользования активами и обязательство по аренде

Право пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательство по аренде

Информация об обязательствах по аренде

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	202 652	265 988
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	533 423	215 808
Итого обязательства по аренде	**736 075**	**481 796**

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	93 620	47 011
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**93 620**	**47 011**

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество применяет упрощенный порядок учёта аренды в соответствии с п.11 п.п. а; б, п. 12 ФСБУ 25/2018. Расходы, отражаемые в упрощенном порядке в 2025 году, составили 147 154 тыс. руб. (в 2024 году – 70 060 тыс. руб.).

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Наименование показателя	Диапазон СПИ
ПО	1 год 2 мес. – 10 лет
торговые марки	2 года – 28 лет 1 мес.
прочие ОИД	1 год 1 мес. – 8 лет 7 мес.

Наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в отчётном периоде не установлено.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества относятся к группе финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется и в бухгалтерской отчётности отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по состоянию на 31 декабря отчетного года, не выявила признаков снижения стоимости. Резерв под обесценение не начислялся.

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о долгосрочных финансовых вложениях приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые представлены вложениями в уставный капитал других организаций.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Вклады в уставный капитал			
ООО «Инмарко-Трейд»	1 000	1 000	1 000
ООО «Гурман»	1 305 300	1 305 300	1 305 300
ООО «Решения для будущего»	10	10	10
ООО «Бьютолоджи»	10	-	-
АО «ЮНИГРУПП ЛАЙФ»	49	-	-
ИП ООО «UNIGROUP NAVOIY»	1 473	-	-
Предоставление займов			
АО «ЮНИГРУПП ЛАЙФ»	71 200	-	-
ИП ООО «UNIGROUP NAVOIY»	1 607 000	-	-
Итого по строке 1170	**2 986 042**	**1 306 310**	**1 306 310**

4.2. Выданные займы

В 2025 Общество предоставляло краткосрочные и долгосрочные займы юридическим лицам, на конец отчётного года задолженность по займам в составе финансовых вложений составила 1 678 200 тыс. руб.

тыс. руб.

Займ выданный	За 2025 год	За 2024 год
на начало периода	**-**	**15 000**
на начало периода %	**-**	**459**
выдано	1 678 200	4 000 000
начислено %	10 357	46 538
погашено	-	(4 015 000)
погашено %	(2 031)	(46 997)

Займ выданный	За 2025 год	За 2024 год
на конец периода	**1 678 200**	**-**
на конец периода %	**8 326**	**-**

5. Запасы

Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом создавались резервы под снижение стоимости запасов на отчетные даты:

тыс. руб.

Вид резерва	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Резерв по готовой продукции	(263 102)	(463 790)	(241 955)
Резерв по сырью и материалам	(238 880)	(557 112)	(364 304)
Резерв по товарам для перепродажи	(668)	(1 396)	(770)
Итого	**(502 650)**	**(1 022 298)**	**(607 029)**

Величина авансов, выданных Обществом под приобретение запасов, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и на 31 декабря 2025 года составляет 160 526 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 94 069 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года –78 614 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность раскрыта в бухгалтерском балансе обособленно. Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность». Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

тыс. руб.

Наименование группы дебиторов	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1230)	**41 866 103**	**39 178 801**	**8 256 913**
Покупатели и заказчики	8 602 852	9 270 347	7 575 115
Резервы (сомнительная дебиторская задолженность)	(390 817)	(846 029)	(446 846)
Авансы поставщикам	299 058	200 348	276 031
Расчеты по налогам	263 968	3 557 527	690 926
Расчеты с таможенными органами	42 488	33 465	55 050
Прочие дебиторы	33 048 554	26 963 143	106 637
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1190)	**18 630 512**	**19 277 393**	**32 600**
Прочие дебиторы	18 630 512	19 277 393	32 600
Итого по дебиторской задолженности в строках 1190 и 1230	**60 496 615**	**58 456 194**	**8 289 513**

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, составила 390 817 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 846 029 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 446 846 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составляет 786 668 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 492 786 тыс. руб.).

В отчётном году Обществом была списана в убыток безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 27 084 тыс. руб. (в 2024 году списано 44 767 тыс. руб.).

В отчётном году Общество произвело взаимозачеты с покупателями и заказчиками на общую сумму 423 441 тыс. руб. (в 2024 году – 179 802 тыс. руб.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	65 893	253 945	934 742
Денежные эквиваленты, в том числе:			
Краткосрочные депозиты	1 082 000	1 100 000	18 265 038
Итого	**1 147 893**	**1 353 945**	**19 199 780**

тыс. руб.

Наименование показателя строки 4119 «Прочие поступления» отчёта о движении денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
проценты по депозитам	294 032	2 081 040
разница между входящим и исходящим НДС	2 380 044	682 662
возврат переплаты по налогу на прибыль	3 050 000	-
прочие поступления	86 794	381 515
Итого	**5 810 870**	**3 145 217**
Наименование показателя строки 4129 «Прочие платежи»		
штрафы поставщикам	51 783	202 753
прочие налоги (кроме НДС и налога на прибыль)	125 476	3 787 094
расходы, связанные с обслуживанием займов и кредитов	666 400	-
результат от покупки (продажи) валюты	19 361	48 742
прочие платежи	282 946	333 101
Итого	**1 145 966**	**4 371 690**

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составил 28 847 390 тыс. руб. (аналогично на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года), оплачен полностью.

8.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал Общества, составляет 4 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 14 042 749 тыс. руб.).

В отчётном году Общество направило часть добавочного капитала в сумме 14 038 549 тыс. руб. на покрытие убытков прошлых периодов. Добавочный капитал, направленный на покрытие убытков, не содержит сумм, сформированных за счёт переоценки внеоборотных активов.

тыс. руб.

Структура добавочного капитала	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Доход от курсовых разниц при оценке вклада в уставный капитал Общества имуществом	4 200	4 200
Вклады от учредителей денежными средствами	0	11 601 290
Добавочный капитал присоединённых к Обществу юридических лиц, сформированный:	0	2 437 259
за счёт доходов от безвозмездно полученных ТМЦ, доходов по договору дарения, эмиссионных доходов	0	2 034 083
за счёт вкладов учредителей денежными средствами	0	403 176
Итого добавочный капитал	**4 200**	**14 042 749**

8.3. Чистые активы

В отчётном году часть нераспределённой прибыли Общества в размере 15 000 000 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов, обязательства перед единственным участником Общества погашены.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	34 819 277	48 728 513	41 587 944

Величина чистых активов превышает уставный капитал Общества.

9. Кредиты и займы полученные

Информация о полученных кредитах и займах

На балансе Общества числятся полученные кредиты и займы:

По состоянию на 31 декабря 2025 года на сумму 47 335 863 тыс. руб., из них:

1. на финансирование операционной деятельности Общества:
   - 4 199 904 тыс. руб., со сроком погашения в 2026 году;
   - 23 085 960 тыс. руб., со сроком погашения в 2027 году.
2. на рефинансирование, в целях снижения процентной ставки:
   - 20 000 000 тыс. руб., со сроком погашения в 2027 году.
3. целевой займ 50 000 тыс. руб., со сроком погашения в 2026 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на 34 458 351 тыс. руб., из них:

1. в целях финансирования операционной деятельности Общества:
   - 34 408 351 тыс. руб., со сроком погашения в 2036 году.
2. целевой займ 50 000 тыс. руб., со сроком погашения в 2026 году.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Совокупная величина открытых в пользу Общества, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 40 714 137 тыс. руб. (12 591 649 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 2 000 000 на 31 декабря 2023 года).

Средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, отсутствуют.

В отчетном году по поручению Общества банковские гарантии не выпускались. В 2024 году по поручению Общества выпущена банковская гарантия на сумму 54 500 тыс. руб., срок действия до 2027 года, в 2023 году по поручению Общества банковские гарантии не выпускались.

10. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование группы кредиторов	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	15 986 656	16 964 678	16 617 026
Задолженность перед покупателями по премиям и услугам	7 867 193	7 491 939	7 604 997
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	104 825	174 564	141 433
Задолженность по налогам и сборам	2 349 149	597 442	1 431 869
Авансы полученные	77 752	191 564	44 621
Прочие кредиторы	120 653	33 943	3 867
Итого	**26 506 228**	**25 454 130**	**25 843 813**

11. Налог на прибыль

Общество отражает расчёты по налогу на прибыль в бухгалтерском учёте в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н.

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный доход по налогу на прибыль		**505 074**		**1 707 659**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	**1 884 102**	**471 026**	**510 645**	**102 129**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	**(50 204)**	**(12 551)**	**(135 190)**	**(27 038)**
Начисление отложенного налогового актива (ОНА)	1 978 788	494 697	1 910 142	382 029
Погашение отложенного налогового актива (ОНА)	(5 176 571)	(1 294 143)	(8 734 213)	(1 746 843)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(3 197 783)**	**(799 446)**	**(6 824 072)**	**(1 364 814)**
Начисление отложенного налогового обязательства (ОНО)	(359 121)	(89 780)	(519 859)	(103 972)
Погашение отложенного налогового обязательства (ОНО)	295 552	73 888	226 086	45 217
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(63 569)**	**(15 892)**	**(293 773)**	**(58 755)**
Налогооблагаемая прибыль	**592 842**		**1 795 901**	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (Погашение ОНА на убыток)	-		-	
Налоговая база для исчисления налога	**592 842**		**1 795 901**	
Итого текущий налог на прибыль	**(148 211)**		**(359 180)**	
Итого текущий налог на прибыль (с учетом ИНВ)	**(114 195)**		**(323 765)**	

Ставка текущего налога на прибыль в 2025 году составляет 25%, в 2024 году 20%.

Расшифровка изменения отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года представлена ниже (тыс. руб.):

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**3 446 387**	**4 121 924**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	494 697	382 028
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 294 143)	(1 746 843)
Зачтен отложенный налоговый актив по убытку в отчетном году (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса) до корректировки	**2 646 941**	**2 757 110**
Пересчет за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	**-**	**689 277**
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса) после корректировки	**2 646 941**	**3 446 387**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**1 670 912**	**1 277 974**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	89 780	103 972
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(73 888)	(45 217)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) до корректировки	**1 686 804**	**1 336 729**
Пересчет за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	**-**	**334 183**
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) после корректировки	**1 686 804**	**1 670 912**
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(799 446)**	**(1 364 814)**
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(15 892)**	**(58 755)**
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	**-**	**355 094**
Итого изменение отложенных налогов	**(815 338)**	**(1 068 475)**

12. Выручка от продаж

За 2025 год получена выручка от продажи готовой продукции и покупных товаров в сумме 86 174 839 тыс. руб. (в 2024 году 71 355 033 тыс. руб.)

Выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям в момент отгрузки товаров, прочих скидок, вне зависимости от формы их предоставления, а также премий, расходов за услуги по продвижению товаров, оказываемых Покупателями и прочие аналогичные выплаты, предоставленные Покупателям в течение отчетного периода.

Выручка от продаж получена на территории Российской Федерации, а также на территории следующих стран: Азербайджан, Армения, Республика Беларусь, Вьетнам, Китайская Народная Республика (Гонконг), Кыргызская Республика, Грузия, Казахстан, Туркменистан, Узбекистан.

Рост выручки от продаж обусловлен увеличением объёмов и фактором повышения цен.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в разделе 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 44 136 152 тыс. руб. (в 2024 году 36 897 788 тыс. руб.)

Себестоимость продаж включает себестоимость проданной готовой продукции и покупных товаров за минусом премий и прочих выплат, полученных от Поставщиков в течение отчетного года.

Коммерческие расходы в 2025 году составили 24 948 645 тыс. руб. (в 2024 году – 23 046 401 тыс. руб.)

Управленческие расходы в 2025 году составили 2 881 875 тыс. руб. (в 2024 году – 2 996 220 тыс. руб.)

Существенными статьями коммерческих и управленческих расходов являются:

- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда;
- амортизация ОС, НМА;
- транспортные и логистические расходы;
- расходы на поддержание ИТ инфраструктуры.

Рост расходов по обычным видам деятельности обусловлен увеличением производственных и логистических расходов связанных с увеличением объемов продаж, увеличением расходов на рекламу.

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выбытие основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений	16 910	(161 106)	79 585	(120 391)
Реализация материалов	257 396	(256 977)	131 600	(135 242)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	274 739	-	-	(314 050)
Покупка и продажа валюты	-	(19 361)	-	(48 742)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	43 942	(210 621)	34 863	(164 128)
Доходы от реализации услуг и сдачи в аренду	371 965	-	362 084	-
Доходы и расходы арендатора от выбытия, модификации	42 056	-	107	-
Отчисления в оценочные резервы	485 242	-	-	(637 911)
Претензии, штрафы и пени уплаченные/полученные и компенсации за досрочное прекращение договорных обязательств	54 028	(51 390)	73 287	(219 984)
Налоги и сборы	-	(41 688)	-	(195 356)
Списание кредиторской / дебиторской задолженности	6 780	(27 084)	1 994	(44 767)
Комиссия банка	-	(17 688)	-	(28 845)
Судебные госпошлины	-	(576)	-	(62)
Расходы, связанные с обслуживанием займов и кредитов	-	(550 989)	-	-
Доходы/расходы прошлых лет	-	(819 299)	-	(477 893)
Иные операции	1 156	(135 543)	192 401	(93 027)
Итого прочие доходы и расходы (строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	**1 554 214**	**(2 292 322)**	**875 921**	**(2 480 398)**

15. Связанные стороны

№	Связанные стороны (наименование юридического лица/ ФИО физического лица)	Страна	Основания связанности
1	**2**	**3**	**4**
Стороны - юридические лица			
1	АО «Группа Арнест»	Россия	1) владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Арнест ЮниРусь» (непосредственный контроль за ООО «Арнест ЮниРусь») 2) косвенный контроль за сторонами № 2 – 7
2	Общество с ограниченной ответственностью «Инмарко-Трейд»	Россия	ООО «Арнест ЮниРусь» принадлежит 100% долей в уставном капитале стороны № 2
3	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман»	Россия	ООО «Арнест ЮниРусь» принадлежит 100% долей в уставном капитале стороны № 3
4	Общество с ограниченной ответственностью «Решения для будущего»	Россия	ООО «Арнест ЮниРусь» владеет 100% долей в уставном капитале стороны № 4
5	Общество с ограниченной ответственностью «Бьютолоджи»	Россия	ООО «Арнест ЮниРусь» владеет 99,90% долей в уставном капитале стороны № 5
6	АО «ЮНИГРУПП ЛАЙФ»	Россия	ООО «Арнест ЮниРусь» владеет 49% долей в уставном капитале стороны № 6
7	ИП ООО «UNIGROUP NAVOIY»	Республика Узбекистан	ООО «Арнест ЮниРусь» владеет 100% долей в уставном капитале стороны № 7
Стороны – единоличный исполнительный орган			
А	Тябутова Елена Юрьевна	-	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) ООО «Арнест ЮниРусь»

В отчётном периоде Обществом осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

- приобретение товаров, работ, услуг по основной деятельности (без учёта НДС) – 1 825 955 тыс. руб. (1 591 485 тыс. руб. в 2024 году);
- продажа товаров, работ, услуг по основной деятельности (без учёта НДС) – 4 982 802 тыс. руб. (4 938 053 тыс. руб. в 2024 году);
- продажа основных средств и НМА – 0 тыс. руб. (5 000 тыс. руб. в 2024 году);
- аренда имущества и прочие услуги – 123 849 тыс. руб. (159 791 тыс. руб. в 2024 году);
- финансовые операции:

  начисления дивидендов от связанных сторон и процентов по займам, выданным:

  - в 2025 году – 60 561 тыс. руб. (136 046 тыс. руб. в 2024 году);

  вклады в уставный капитал связанных сторон:

  - в 2025 году – 1 532 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2024 году);

  распределение прибыли на выплату дивидендов:

  - в 2025 году – 15 000 000 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2024 году);

  движения по предоставленным займам:

  - в 2025 году – 7 099 407 тыс. руб. (46 194 793 тыс. руб. в 2024 году);

  прочие платежи связанным сторонам:

  - в 2025 году – 666 400 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2024 году).

Общая задолженность Общества связанным сторонам на 31 декабря 2025 года составляет 203 035 тыс. руб. (4 179 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года). Задолженность связанных сторон в пользу

Общества на 31 декабря 2025 года составляет 54 057 328.00 тыс. руб. (46 400 562 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года).

По расчетам со связанными сторонами просроченная дебиторская задолженность отсутствует в связи с чем, по данному виду расчетов резерв по сомнительным долгам не создавался, задолженность не списывалась.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Среднесписочная численность управленческого персонала в 2025 году составила 12 человек (в 2024 году – 12 человек).

В 2025 году управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации). 583 637 тыс. руб. (2024 – 670 063 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в виде выплат по договорам добровольного страхования, перечислений в негосударственные пенсионные фонды, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались, в 2024 году – 66 949 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и взносы в социальные фонды.

Информация о связанных сторонах раскрыта с учетом нормы п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

16. Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы

16.1. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.2. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства является стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню.

Общество исходя из своего понимания применяемого российского законодательства официальных разъяснений и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может иметь влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

16.3. Операционная и экономическая среда Общества и управление финансовыми рисками

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и находится в процессе адаптации к новым условиям. Санкционное давление на экономику продолжается. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения санкций в будущем, а также их последствия в долгосрочной перспективе, представляется затруднительным и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2025 году валютные курсы к рублю понизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 года (раскрытие информации п. II пп.1).

Ключевая ставка, установленная Банком России в течении 2025 года, менялась от 21%, действующих на начало года до 16% действующих с 22 декабря 2025 года.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Деятельность Общества в той или иной степени может подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Управление финансовыми рисками

Рыночные риски

Риск изменения расходов по кредитам в рамках действующих кредитных соглашений существует в части процентной ставки, устанавливаемой кредитной организацией исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России. В части регулируемой процентной ставки, Общество на постоянной основе осуществляет контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенантов, которые по условиям кредитного договора могут влиять на данный параметр.

Риск изменения курсов валют для Общества существует, фактически это отражается как прибыль/убыток от курсовых разниц. В целях снижения рисков Общество на постоянной основе ведет аналитику по валютным позициям, имеет стратегию импортозамещения, проводит работу по конвертации валюты оплаты в рубли.

Кредитные риски

Общество считает, что в должной мере обеспечивает контроль за исполнением обязательств контрагентов. В рамках торговой деятельности Общество предоставляет отсрочку оплаты за проданные товары и осуществляет страхование задолженности клиентов. Для управления кредитными рисками Общество применяет инструменты оценки платежеспособности клиента, присвоения ему кредитного рейтинга и кредитного лимита, в соответствии с кредитной политикой Общества.

Риск ликвидности

Общество считает, что сможет обеспечить выполнение обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства общества не превышают оборотные активы.

17. Непрерывность деятельности

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 090 764 тыс. руб. (за 2024 год – 7 146 052 тыс. руб.)

По состоянию 31 декабря 2025 года:

- величина чистых активов превышает уставный капитал Общества;
- краткосрочные обязательства Общества не превышают оборотные активы, что говорит о достаточном уровне ликвидности;
- кредиторская задолженность и налоговая задолженность гасятся в срок.

Руководство Общества рассчитывает на дальнейшее получение прибыли и не имеет планов по остановке бизнеса в том числе в последующие 12 месяцев.

На 2026 год Обществом запланированы инвестиции в развитие производств, продвижение торговых марок, создание новых товарных категорий, развитие экспортного направления.

На основании вышесказанного, Общество допускает заключение о непрерывности деятельности при подготовке настоящей финансовой отчетности.

18. События после отчетной даты

В период, между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор	_____	Тябутова Елена Юрьевна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

____ марта 2026 г.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы - всего	**2025 г.**	**28 742 397**	**(4 540 691)**	**361 050**	**(377 128)**	**365 330**	**(4 863 462)**	**(65 168)**	**28 726 319**	**(9 103 991)**
	2024 г.	**2 683 521**	**(1 356 238)**	**26 070 780**	**(11 904)**	**1 743**	**(2 982 580)**	**(203 616)**	**28 742 397**	**(4 540 691)**
в том числе:										
ПО	2025 г.	778 342	(120 987)	145 672	(1 380)	1 380	(162 447)	-	922 634	(282 054)
	2024 г.	363 068	-	426 651	(11 377)	1 512	(122 499)	-	778 342	(120 987)
торговые марки	2025 г.	27 625 594	(4 219 770)	-	(295 612)	295 612	(4 565 186)	(77 767)	27 329 982	(8 567 111)
	2024 г.	2 124 559	(1 275 378)	25 501 562	(527)	231	(2 753 606)	(191 017)	27 625 594	(4 219 770)
прочие ОИД	2025 г.	338 461	(199 934)	215 378	(80 136)	68 338	(135 829)	12 599	473 703	(254 826)
	2024 г.	195 894	(80 860)	142 567	-	-	(106 475)	(12 599)	338 461	(199 934)

1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактичес-кие затраты	накоплен-ное обесцене-ние	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве немате-риальных активов	фактичес-кие затраты	накоплен-ное обесцене-ние
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. нематериальных активов - всего	**2025 г.**	**242 519**	**-**	**927 616**	**-**	**(27 548)**	**(361 050)**	**781 537**	**-**
	2024 г.	**15 071 081**	**-**	**11 329 593**	**-**	**(4 426)**	**(26 153 729)**	**242 519**	**-**
ПО	2025 г.	237 254	-	374 759	-	-	(145 672)	466 341	-
	2024 г.	15 071 081	-	11 324 328	-	(4 426)	(26 153 729)	237 254	-
торговые марки	2025 г.	-	-	250 000	-	-	-	250 000	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОИД	2025 г.	-	-	229 480	-	-	(215 378)	14 102	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные под капитальные вложения	2025 г.	5 265	-	46 470	-	(27 548)	-	24 187	-
	2024 г.	-	-	5 265	-	-	-	5 265	-
прочее	2025 г.	-	-	26 907	-	-	-	26 907	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства - всего	**2025 г.**	**22 169 777**	**(10 558 816)**	**1 401 678**	**(724 937)**	**575 630**	**(1 266 056)**	**34 868**	**22 846 518**	**(11 214 374)**
	2024 г.	**22 261 876**	**(10 131 373)**	**525 069**	**(617 168)**	**503 174**	**(1 350 575)**	**419 958**	**22 169 777**	**(10 558 816)**
в том числе:										
здания	2025 г.	4 775 644	(903 899)	168 011	(1 305)	646	(111 960)	659	4 942 350	(1 014 554)
	2024 г.	4 795 702	(783 863)	8 456	(28 514)	14 696	(141 198)	6 466	4 775 644	(903 899)
сооружения	2025 г.	2 772 315	(1 286 571)	90 488	(24 133)	18 042	(149 185)	(34 469)	2 838 670	(1 452 183)
	2024 г.	2 756 132	(1 141 749)	28 372	(12 189)	11 345	(150 909)	(5 258)	2 772 315	(1 286 571)
машины и оборудование	2025 г.	13 683 710	(7 964 273)	1 119 052	(666 939)	526 714	(928 546)	68 155	14 135 823	(8 297 950)
	2024 г.	13 664 022	(7 765 976)	473 100	(453 412)	356 779	(974 237)	419 161	13 683 710	(7 964 273)
транспортные средства	2025 г.	513 040	(204 599)	3 340	(9 591)	9 004	(55 836)	-	506 789	(251 431)
	2024 г.	619 624	(249 210)	-	(106 584)	104 444	(59 833)	-	513 040	(204 599)
другие виды ОС	2025 г.	117 904	(88 575)	-	(13 516)	12 730	(6 681)	(1)	104 388	(82 527)
	2024 г.	128 917	(93 813)	1 337	(12 350)	12 291	(7 053)	-	117 904	(88 575)
многолетние насаждения и земельные участки	2025 г.	124 924	-	-	-	-	-	-	124 924	-
	2024 г.	124 924	-	-	-	-	-	-	124 924	-
производственный и хоз. инвентарь	2025 г.	180 651	(110 202)	20 787	(9 453)	8 494	(13 598)	524	191 985	(114 782)
	2024 г.	171 617	(96 175)	13 153	(4 119)	3 619	(17 235)	(411)	180 651	(110 202)
основные средства в Республике Беларусь	2025 г.	1 589	(697)	-	-	-	(250)	-	1 589	(947)
	2024 г.	938	(587)	651	-	-	(110)	-	1 589	(697)

2.2. Капитальные вложения в основные средства

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактичес-кие затраты	накоплен-ное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактичес-кие затраты	накоплен-ное обесценение
Капитальные вложения и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**2025 г.**	**2 238 034**	**-**	**2 717 229**	**-**	**(453 159)**	**(1 401 678)**	**3 100 426**	**-**
	2024 г.	**1 326 414**	**-**	**2 044 520**	**-**	**(613 103)**	**(519 797)**	**2 238 034**	**-**
здания	2025 г.	297 960	-	426 408	-	-	(258 499)	465 869	-
	2024 г.	172 768	-	199 309	-	(37 289)	(36 828)	297 960	-
машины и оборудование	2025 г.	1 310 468	-	1 305 822	-	(7 201)	(1 122 392)	1 486 697	-
	2024 г.	778 980	-	1 292 403	-	(287 814)	(473 101)	1 310 468	-
другие виды ОС	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	1 337	-	-	(1 337)	-	-
производственный и хоз. инвентарь	2025 г.	31 592	-	77 986	-	(119)	(20 787)	88 672	-
	2024 г.	21 266	-	18 947	-	(90)	(8 531)	31 592	-
земельные участки	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные под капитальные вложения	2025 г.	462 842	-	328 134	-	(310 667)	-	480 309	-
	2024 г.	202 397	-	397 352	-	(136 907)	-	462 842	-
прочее	2025 г.	135 172	-	578 879	-	(135 172)	-	578 879	-
	2024 г.	151 003	-	135 172	-	(151 003)	-	135 172	-

2.3. Наличие и движение прав пользования активами

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	**2025 г.**	**1 063 040**	**(699 893)**	**768 039**	**(604 855)**	**604 855**	**(244 195)**	**-**	**(191 871)**	**-**	**1 034 353**	**(339 233)**
	2024 г.	**1 257 334**	**(688 503)**	**37 232**	**(227 376)**	**227 376**	**(238 766)**	**-**	**(4 150)**	**-**	**1 063 040**	**(699 893)**
в том числе:												
земля и здания	2025 г.	802 291	(554 200)	718 929	(544 251)	544 251	(186 488)	-	(188 748)	-	788 221	(196 437)
	2024 г.	840 454	(463 281)	28 789	(83 535)	83 535	(174 454)	-	16 583	-	802 291	(554 200)
машины и оборудование	2025 г.	260 749	(145 693)	49 110	(60 604)	60 604	(57 707)	-	(3 123)	-	246 132	(142 796)
	2024 г.	416 880	(225 222)	8 443	(143 841)	143 841	(64 312)	-	(20 733)	-	260 749	(145 693)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено)	переклассифи-цировано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7
	2025 г.	**1 306 310**	**1 679 732**	**-**	**-**	**2 986 042**
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**2024 г.**	**1 306 310**	**-**	**-**	**-**	**1 306 310**
в том числе:						
	2025 г.	1 306 310	1 532	-	-	1 307 842
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2024 г.	1 306 310	-	-	-	1 306 310
	2025 г.	-	1 678 200	-	-	1 678 200
Предоставленные займы	2024 г.	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2024 г.	15 000	4 000 000	(4 015 000)	-	-
в том числе:						
	2025 г.	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2024 г.	15 000	4 000 000	(4 015 000)	-	-
	2025 г.	**1 306 310**	**1 679 732**	**-**	**-**	**2 986 042**
Финансовых вложений - итого	**2024 г.**	**1 321 310**	**4 000 000**	**(4 015 000)**	**-**	**1 306 310**

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	**2025 г.**	**10 399 471**	**(1 022 298)**	**48 124 996**	**(48 560 095)**	**1 022 298**	**(502 650)**	**X**	**9 964 372**	**(502 650)**
	2024 г.	**7 321 108**	**(607 029)**	**41 993 248**	**(38 914 885)**	**607 029**	**(1 022 298)**	**X**	**10 399 471**	**(1 022 298)**
в том числе:										
Готовая продукция	2025 г.	4 630 628	(463 790)	8 844 803	(37 321 782)	463 790	(263 102)	28 465 339	4 618 988	(263 102)
	2024 г.	3 019 594	(241 955)	6 570 756	(30 194 363)	241 955	(463 790)	25 234 641	4 630 628	(463 790)
Сырье и материалы	2025 г.	3 368 264	(557 112)	29 201 959	(499 426)	557 112	(238 880)	(28 469 826)	3 600 971	(238 880)
	2024 г.	3 499 631	(364 304)	25 455 866	(266 878)	364 304	(557 112)	(25 320 355)	3 368 264	(557 112)
Товары для перепродажи	2025 г.	2 316 492	(1 396)	10 076 215	(10 711 467)	1 396	(668)	-	1 681 240	(668)
	2024 г.	771 551	(770)	9 694 699	(8 149 758)	770	(1 396)	-	2 316 492	(1 396)
Полуфабрикаты	2025 г.	84 087	-	-	(25 401)	-	-	4 487	63 173	-
	2024 г.	30 332	-	-	(31 959)	-	-	85 714	84 087	-
Прочие запасы и затраты	2025 г.	-	-	2 019	(2 019)	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	271 927	(271 927)	-	-	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	**2**	**3**
Материальные затраты	27 822 806	26 708 690
Расходы на оплату труда	6 631 494	6 770 499
Отчисления на социальные нужды	1 788 607	1 487 727
Амортизация	6 363 282	4 669 869
Прочие затраты	19 031 529	17 785 717
Итого по элементам	**61 637 718**	**57 422 502**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	-	(3 209 730)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	667 806	-
Покупная стоимость проданных товаров	10 180 796	8 312 367
Изменение резерва под обесценение запасов	(519 648)	415 270
Итого расходы по обычным видам деятельности	**71 966 672**	**62 940 409**

6. Оценочные обязательства

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	списано как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**2025 г.**	**1 443 111**	**1 029 107**	**(1 130 803)**	**-**	**1 341 415**
	2024 г.	**812 704**	**1 308 329**	**(677 922)**	**-**	**1 443 111**
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025 г.	194 277	-	(15 992)	-	178 285
	2024 г.	134 782	59 495	-	-	194 277
Краткосрочное оценочное обязательство по выплате бонусов и прочие обязательства перед сотрудниками	2025 г.	1 114 811	797 773	(1 114 811)	-	797 773
	2024 г.	466 268	1 114 811	(466 268)	-	1 114 811
Долгосрочное оценочное обязательство по выплате бонусов	2025 г.	134 023	231 334	-	-	365 357
	2024 г.	-	134 023	-	-	134 023
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	211 654		(211 654)	-	-

Генеральный директор _____ Тябутова Елена Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

____ марта 2026 г.