

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2025 г.	22 773	(7 146)	5 039	(3 191)	3 191	(7 155)	-	-	-	-	-	24 621	(11 110)
	2024 г.	67 875	(51 953)	13 364	(58 466)	48 915	(4 108)	-	-	-	-	-	22 773	(7 146)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	20 014	(16 039)	-	(20 014)	16 039	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	20 014	(16 039)	-	(20 014)	16 039	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025 г.	8 502	(2 036)	3 133	(105)	105	(768)	-	-	-	-	-	11 350	(2 699)
	2024 г.	11 734	(2 571)	1 545	(4 777)	1 333	(798)	-	-	-	-	-	8 502	(2 036)
из них исключительные права	2025 г.	8 502	(2 036)	3 133	(105)	105	(768)	-	-	-	-	-	11 350	(2 699)
	2024 г.	11 734	(2 571)	1 545	(4 777)	1 333	(798)	-	-	-	-	-	8 502	(2 036)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2025 г.	3 013	(2 813)	260	-	-	(61)	-	-	-	-	-	3 273	(2 874)
	2024 г.	36 127	(33 343)	426	(33 540)	31 541	(1 011)	-	-	-	-	-	3 013	(2 813)
Прочие нематериальные активы(Лицензии и НИОКР разработка рецептур)	2025 г.	11 258	(2 297)	1 646	(3 086)	3 086	(6 326)	-	-	-	-	-	9 818	(5 537)
	2024 г.	-	-	11 393	(135)	2	(2 299)	-	-	-	-	-	11 258	(2 297)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	2025 г.	17 182	(5 272)	3 393	(960)	960	(4 675)	-	-	-	-	-	19 615	(8 987)
	2024 г.	21 809	(11 615)	7 638	12 265	8 575	(2 232)	-	-	-	-	-	17 182	(5 272)
в том числе: НИОКР(Разработка рецептур)	2025 г.	5 667	(423)	-	(855)	855	(3 845)	-	-	-	-	-	4 812	(3 413)
	2024 г.	-	-	6 267	(600)	50	(473)	-	-	-	-	-	5 667	(423)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025 г.	8 502	(2 036)	3 133	(105)	105	(769)	-	-	-	-	-	11 530	(2 700)
	2024 г.	11 733	(2 571)	945	(4 176)	1 283	(748)	-	-	-	-	-	8 502	(2 036)
из них исключительные права	2025 г.	8 502	(2 036)	3 133	(105)	105	(769)	-	-	-	-	-	11 530	(2 700)
	2024 г.	11 733	(2 571)	945	(4 176)	1 283	(748)	-	-	-	-	-	8 502	(2 036)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных(Разработка ПО, сайты видеоролики)	2025 г.	3 013	(2 813)	260	-	-	(61)	-	-	-	-	-	3 273	(2 874)
	2024 г.	10 076	(9 044)	426	(7 489)	7 242	(1 011)	-	-	-	-	-	3 013	(2 813)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	13 511	15 627	15 922
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	8 830	6 466	9 162
из них созданные организацией	8 830	6 466	9 162
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	399	200	1 032
из них созданные организацией	399	200	1 032
Прочие нематериальные активы	4 282	8 961	5 728
из них созданные организацией	1 399	5 243	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 г.	-	-	1 646	-	-	(1 646)	-	-
	2024 г.	-	-	1 464	-	-	(1 464)	-	-
в том числе:									
Лицензии	2025 г.	-	-	1 646	-	-	(1 646)	-	-
	2024 г.	-	-	1 464	-	-	(1 464)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	2025 г.	30 728	-	49 912	-	(29)	(3 393)	77 218	-
	2024 г.	47 143	-	39 980	-	(54 424)	(1 971)	30 728	-
в том числе:									
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025 г.	2 909	-	2 570	-	(29)	(3 133)	2 317	-
	2024 г.	14 973	-	-	-	(11 119)	(945)	2 909	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2025 г.	20 128	-	46 150	-	-	(260)	66 018	-
	2024 г.	30 034	-	18 613	-	(28 083)	(426)	20 128	-
Прочие НМА(НИОКР разработка рецептур)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	144	-	-	-	(144)	-	-	-
Прочие НМА	2025 г.	7 691	-	1 192	-	-	-	8 883	-
	2024 г.	1 296	-	20 827	-	(13 832)	(600)	7 691	-
Товарные знаки	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	706	-	540	-	(1 246)	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	2025 г.	20 204	760	(340)	20 624	-
	2024 г.	-	20 838	(634)	20 204	-
в том числе:						
Товарные знаки	2025 г.	20 204	760	(340)	20 624	-
	2024 г.	-	20 838	(634)	20 204	-
из них исключительные права	2025 г.	20 204	760	(340)	20 624	-
	2024 г.	-	20 838	(634)	20 204	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	268 728	(149 515)	40 144	(16 982)	13 961	(41 896)	-	-	2 075	-	-	291 890	(175 375)
	2024 г.	236 271	(137 620)	39 714	(7 257)	5 907	(34 324)	-	-	16 522	-	-	268 728	(149 515)
в том числе: Офисное оборудование	2025 г.	64 847	(37 583)	11 858	(7 599)	7 467	(8 620)	-	-	926	-	-	69 106	(37 810)
	2024 г.	52 078	(34 597)	14 675	(1 906)	1 847	(6 250)	-	-	1 417	-	-	64 847	(37 583)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	76 393	(38 893)	9 930	(1 274)	1 225	(17 520)	-	-	664	-	-	85 049	(54 524)
	2024 г.	61 313	(36 422)	16 491	(1 411)	1 148	(11 431)	-	-	7 812	-	-	76 393	(38 893)
Машины и оборудование(кроме офисного)	2025 г.	48 415	(28 534)	18 356	-	-	(6 634)	-	-	485	-	-	66 771	(34 683)
	2024 г.	41 111	(29 759)	8 193	(889)	1 153	(6 459)	-	-	6 531	-	-	48 415	(28 534)
Транспортные средства	2025 г.	45 076	(25 691)	-	(8 109)	5 269	(5 757)	-	-	-	-	-	36 967	(26 179)
	2024 г.	48 127	(21 378)	-	(3 051)	1 759	(6 834)	-	-	762	-	-	45 076	(25 691)
Другие виды Основных средств	2025 г.	33 421	(18 735)	-	-	-	(3 308)	-	-	-	-	-	33 421	(22 043)
	2024 г.	33 421	(15 427)	-	-	-	(3 308)	-	-	-	-	-	33 421	(18 735)
Сооружения	2025 г.	576	(79)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	576	(136)
	2024 г.	221	(37)	355	-	-	(42)	-	-	-	-	-	576	(79)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.2. наличие и движение прав пользования активами												
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		
Права пользования активами - всего	2025 г.	859 473	(531 007)	1 271	(14 297)	4 766	(157 892)	-	153 757	-	1 000 204	(684 134)
	2024 г.	671 060	(366 174)	14 301	-	-	(164 833)	-	174 112	-	859 473	(531 006)
в том числе: Машины и оборудование(кроме офисного)	2025 г.	15 110	(10 144)	1 271	-	-	(3 653)	-	1 035	-	17 416	(13 797)
	2024 г.	11 749	(6 762)	-	-	-	(3 382)	-	3 361	-	15 110	(10 144)
Другие виды Основных средств	2025 г.	844 363	(520 863)	-	(14 297)	4 766	(154 239)	-	152 722	-	982 788	(670 336)
	2024 г.	659 311	(359 412)	14 301	-	-	(161 451)	-	170 751	-	844 363	(520 863)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	116 515	119 213	98 651
в том числе:			
Офисное оборудование	31 296	27 263	17 476
Машины и оборудование(кроме офисного)	32 088	19 881	11 620
Транспортные средства	10 789	19 386	26 749
Сооружения/ Производственный и хозяйственный инвентарь	30 964	37 997	24 812
Другие виды Основных средств	11 378	14 689	17 994

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	94 591	97 105	59 011
в том числе:			
Арендованные ОС учитываемые за балансом	94 591	97 105	59 011
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	2 924	2 622	2 622
в том числе:			
ОС сданные в субаренду	2 924	2 622	2 622

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	336	-	43 499	-	(813)	(39 644)	3 378	-
	2024 г.	336	-	39 714	-	-	(39 714)	336	-
в том числе:									
Сооружения	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	355	-	-	(355)	-	-
Офисное оборудование	2025 г.	-	-	12 672	-	(813)	(11 859)	-	-
	2024 г.	-	-	14 675	-	-	(14 675)	-	-
Машины и оборудование(кроме офисного)	2025 г.	336	-	20 897	-	-	(17 855)	3 378	-
	2024 г.	336	-	8 193	-	-	(8 193)	336	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	-	-	9 930	-	-	(9 930)	-	-
	2024 г.	-	-	16 491	-	-	(16 491)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	500	-	-	(500)	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование(кроме офисного)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	500	-	-	(500)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	1 525 516	-	48 254	(224 614)	-	-	-	17 358	1 366 514	-
	2024 г.	1 121 377	-	346 063	(370 021)	-	-	-	428 097	1 525 516	-
в том числе: Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	793 477	-	-	-	-	-	-	-	793 477	-
	2024 г.	793 477	-	-	-	-	-	-	-	793 477	-
Займы, предоставленные работникам организации на срок более 12 месяцев	2025 г.	1 053	-	3 796	(1 053)	-	-	-	-	3 796	-
	2024 г.	1 024	-	4 500	(4 471)	-	-	-	-	1 053	-
Займы, предоставленные другим организациям и физ.лицам на срок более 12 месяцев	2025 г.	730 986	-	44 458	(223 561)	-	-	-	17 358	569 241	-
	2024 г.	326 876	-	341 563	(365 550)	-	-	-	428 097	730 986	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	74 905	-	103 804	(157 869)	-	-	-	(17 358)	3 482	-
	2024 г.	606 865	-	43 090	(146 953)	-	-	-	(428 097)	74 905	-
в том числе: Займы, предоставленные работникам организации на срок менее 12 месяцев	2025 г.	187	-	3 804	(509)	-	-	-	-	3 482	-
	2024 г.	-	-	1 024	(837)	-	-	-	-	187	-
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	2025 г.	74 718	-	100 000	(157 360)	-	-	-	(17 358)	-	-
	2024 г.	606 865	-	42 066	(146 116)	-	-	-	(428 097)	74 718	-
Итого	2025 г.	1 600 421	-	152 058	(382 483)	-	-	-	-	1 369 996	-
	2024 г.	1 728 242	-	389 153	(516 974)	-	-	-	-	1 600 421	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	1 110 007	(39 987)	10 358 059	(10 417 127)	38 093	(4 893)	X	X	1 050 939	(6 787)
	2024 г.	1 123 953	(36 868)	8 785 647	(8 799 593)	19 045	(22 164)	X	X	1 110 007	(39 987)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	14 768	-	172 796	(70 973)	-	-	(96 653)	-	19 038	-
	2024 г.	14 811	-	126 088	(119 736)	-	-	(6 395)	-	14 768	-
Товары для перепродажи	2025 г.	1 091 877	(39 987)	10 073 318	(10 262 881)	38 093	(4 893)	126 118	-	1 028 432	(6 787)
	2024 г.	1 104 873	(36 868)	8 597 757	(8 628 007)	19 045	(22 164)	17 254	-	1 091 877	(39 987)
Товары и готовая продукция отгруженные	2025 г.	308	-	-	(15 072)	-	-	14 887	-	123	-
	2024 г.	2 437	-	-	(4 171)	-	-	2 042	-	308	-
Затраты в незавершенном производстве	2025 г.	-	-	15 128	(15 128)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	7 250	(7 250)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2025 г.	3 054	-	96 817	(53 073)	-	-	(44 352)	-	2 446	-
	2024 г.	1 832	-	54 552	(40 429)	-	-	(12 901)	-	3 054	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	123	308	2 437
в том числе:			
Товары и готовая продукция отгруженные	123	308	2 437

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		начисление резерва	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление/использование резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	3 339 893	(29 405)	4 682 359	66	(2 812)	(2 388 527)	-	2 114	-	5 633 791	(30 103)
	2024 г.	2 269 100	(30 488)	3 174 629	-	(3 439)	(2 103 836)	-	4 522	-	3 339 893	(29 405)
в том числе:												
<i>Покупатели и заказчики</i>	2025 г.	2 882 659	(23 157)	4 053 112	-	-	(1 681 382)	-	1 828	-	5 254 389	(21 329)
	2024 г.	1 702 841	(22 600)	2 887 662	-	(557)	(1 707 844)	-	-	-	2 882 659	(23 157)
<i>Авансы выданные</i>	2025 г.	65 719	(2 942)	57 683	-	(2 812)	(45 438)	-	18	-	77 964	(5 736)
	2024 г.	159 441	(135)	95 861	-	(2 882)	(189 583)	-	75	-	65 719	(2 942)
<i>Налоги и сборы</i>	2025 г.	36 627	-	67 912	-	-	(36 627)	-	-	-	67 912	-
	2024 г.	161 398	-	36 627	-	-	(161 398)	-	-	-	36 627	-
<i>Прочая</i>	2025 г.	354 888	(3 306)	503 652	66	-	(625 080)	-	268	-	233 526	(3 038)
	2024 г.	245 420	(7 753)	154 479	-	-	(45 011)	-	4 447	-	354 888	(3 306)
Итого	2025 г.	3 339 893	(29 405)	4 682 359	66	(2 812)	(2 388 527)	-	2 114	-	5 633 791	(30 103)
	2024 г.	2 269 100	(30 488)	3 174 629	-	(3 439)	(2 103 836)	-	4 522	-	3 339 893	(29 405)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	479 263	433 264	331 460	302 055	369 587	339 099
в том числе:						
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	367 349	326 433	237 404	214 247	195 414	172 814
<i>расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)</i>	81 389	80 339	72 551	69 609	146 361	146 225
<i>прочая</i>	30 525	26 492	21 505	18 199	27 812	20 060

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	1 891 488	2 133 000	-	(490 000)	-	(943 650)	2 590 838
	2024 г.	1 685 837	590 000	-	(45 000)	-	(339 349)	1 891 488
в том числе: Долгосрочные кредиты	2025 г.	1 690 000	2 133 000	-	(490 000)	-	(956 250)	2 376 750
	2024 г.	1 545 000	590 000	-	(45 000)	-	(400 000)	1 690 000
Обязательства по аренде	2025 г.	201 488	-	-	-	-	12 600	214 088
	2024 г.	140 837	-	-	-	-	60 651	201 488
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	3 697 777	3 936 626	33 417	(3 613 175)	-	943 650	4 998 295
	2024 г.	3 129 156	2 878 881	16 301	(2 665 910)	-	339 349	3 697 777
в том числе: Краткосрочные кредиты	2025 г.	1 615 295	868 093	33 417	(1 615 296)	-	956 250	1 857 759
	2024 г.	1 110 848	1 198 993	16 301	(1 110 847)	-	400 000	1 615 295
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	1 093 636	2 483 332	-	(1 404 192)	-	-	2 172 776
	2024 г.	727 811	1 091 078	-	(725 253)	-	-	1 093 636
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	2025 г.	202 792	210 290	-	(202 792)	-	-	210 290
	2024 г.	99 469	202 792	-	(99 469)	-	-	202 792
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	30 919	-	-	(30 919)	-	-	-
	2024 г.	22 517	8 402	-	-	-	-	30 919
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	2025 г.	45 393	182 928	-	(45 393)	-	-	182 928
	2024 г.	200 404	45 393	-	(200 404)	-	-	45 393
Прочая задолженность	2025 г.	542 579	35 754	-	(160 205)	-	-	418 128
	2024 г.	782 123	143 806	-	(383 350)	-	-	542 579
Обязательства по аренде	2025 г.	167 038	155 029	-	(153 978)	-	(12 600)	155 489
	2024 г.	185 458	188 417	-	(146 186)	-	(60 651)	167 038
Доходы будущих периодов	2025 г.	125	1 200	-	(400)	-	-	925
	2024 г.	526	-	-	(401)	-	-	125
Итого	2025 г.	5 589 265	6 069 626	33 417	(4 103 175)	-	X	7 589 133
	2024 г.	4 814 993	3 468 881	16 301	(2 710 910)	-	X	5 589 265

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	187 492	46 543	200 404
в том числе: Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	182 928	46 543	200 404
Прочая задолженность	4 564	-	-

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	2025 г.	145 425	212 935	(171 938)	(2 004)	184 418
	2024 г.	138 956	172 105	(160 661)	(4 975)	145 425
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	2025 г.	25 183	63 502	(57 145)	-	31 540
	2024 г.	22 527	53 946	(51 290)	-	25 183
Резерв на оплату премий	2025 г.	87 710	104 288	(78 112)	(1 540)	112 346
	2024 г.	68 508	80 916	(58 222)	(3 492)	87 710
Резерв по страховым взносам с отпусков	2025 г.	6 130	15 995	(14 482)	-	7 643
	2024 г.	5 404	13 289	(12 563)	-	6 130
Резерв по страховым взносам с премий	2025 г.	26 402	29 150	(22 199)	(464)	32 889
	2024 г.	20 286	23 954	(16 355)	(1 483)	(26 402)
Резерв по налогу на сверхприбыль	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	22 231	-	22 231	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	1 813 695	3 577 079	2 588 908
в том числе:			
Поручительства по обязательствам связанных сторон	1 770 289	3 533 335	2 389 651
Обеспечительные платежи по договорам аренды	43 406	43 744	40 550
Прочие обеспечения	-	-	158 707

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	9 810 481	8 360 431
Затраты на оплату труда	1 051 590	946 689
Отчисления на социальные нужды	273 038	244 726
Амортизация	203 017	202 556
Прочие затраты	972 726	771 807
Итого по элементам	12 310 852	10 526 209
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 310 852	10 526 209

Генеральный директор
(наименование должности)

2 апреля 2026 г.



Демин Евгений Валерьевич
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛАТ ГЛОБАЛ».
- 1.2. Общество создано 22.11.2000.
- 1.3. Местонахождения и почтовый адрес: 174335, Новгородская обл., М.О. Окуловский, территория автодороги Окуловка-Кулотино, дом № 1, строение 2.
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
- 1.5. Основной государственный номер – 1037739476312.
- 1.6. Уставной капитал общества составляет – 1 139 тыс. руб.
- 1.7. Среднесписочная численность за:
 - 2025 год – 354 человек;
 - 2024 год – 357 человек.
- 1.8. Общество имеет 2 обособленных подразделения, находящихся по адресу:
 - 121099, г. Москва, Новинский бул., д. 8;
 - 143521, Московская обл., Истринский р-н, Давыдовское д., Дачная ул., 4.

Обособленные подразделения Общества поставлены на учет в налоговых органах. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

- 1.9. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 показатели отчетности приведены в соответствие требованиям стандарта. Сравнительная информация за предыдущие периоды сформирована соответствующим образом.

- 1.10. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Сведения об участниках общества и исполнительном органе

Уставный капитал общества на 31.12.2025 составляет 1 139 тыс. руб. Распределение долей в уставном капитале следующее:

- Демин Е. В. – 43,5481% долей уставного капитала номинальной стоимостью 496 тыс. руб.;
- Белоус Е. Ю. – 46,2019% долей уставного капитала номинальной стоимостью 526 тыс. руб.;
- ООО «СПЛАТ» – 7% долей уставного капитала номинальной стоимостью 79 тыс. руб.;
- Железнов А. Ю. – 2,25% долей уставного капитала номинальной стоимостью 26 тыс. руб.;
- Злобин А. В. – 0,5% долей уставного капитала номинальной стоимостью 6 тыс. руб.;
- Селиверстов А. А. – 0,5% долей уставного капитала номинальной стоимостью 6 тыс. руб.

Исполнительный орган:

- Генеральный директор – Демин Евгений Валерьевич.

3. Учетная политика

3.1. Способы ведения учета

3.1.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы

В Обществе учет нематериальных активов ведет согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Общество не применяет лимит стоимости НМА. Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022. Расходы на создание (приобретение) активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Группы НМА

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- Прочие нематериальные активы.

И группам:

- Патенты;
- Разработка ПО;
- Сайты и видеоролики;
- Разработка рецептур (ноу-хау);
- Лицензии;
- Прочие нематериальные активы:
- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (в данной группе отражаются патенты получившие регистрации на каждый НМА);

- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (в группе отражаются исключительные права на сайты, видеоролики; разработанные ПО и т.д);
- Прочие нематериальные активы (в группе отражаются лицензии, НИОКР (разработка рецептур) и т. д.).

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Принятые Обществом сроки полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации, которое производится линейным способом в течение срока полезного использования НМА. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете согласно п.38 ФСБУ 14/2022.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов

Способ определения амортизации не изменяется.

Переоценка нематериальных активов

Объекты нематериальных активов не подлежат переоценке.

Проверка на обесценение объектов НМА

Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится оценка на обесценение НМА, согласно критериям ФСБУ 14/2022 п. 45. Объект нематериальных активов, который не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

3.1.2. Основные средства

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры, учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска их в эксплуатацию.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей и заключением технической службы.

Согласно пункта 37 ФСБУ 6/2020 Общество в конце каждого отчетного года проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования. Новый срок полезного использования устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.

Амортизация объектов основных средств

По всем вновь приобретенным объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета затрат.

При переходе права собственности на предмет лизинга первоначальная стоимость формируется исходя из суммы перечисленной выкупной стоимости без учета ранее выплаченных лизинговых платежей.

Модернизация и реконструкция основных средств

Срок полезного использования основного средства, прошедшего модернизацию, реконструкцию может быть увеличен или оставлен без изменения после анализа произведенных изменений, исходя из принципа целесообразности и обоснованности.

При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены.

Переоценка основных средств

Не проводится переоценка объектов основных средств.

Арендованные основные средства

На счете 001 Общество ведет учет арендованных основных средств, применяя упрощенный способ согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11-12). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость арендованного основного средства, отраженная на забалансовом счете 001 по сумме арендных платежей, пересматривается в случае изменения цены аренды или площади аренды. Пересмотр стоимости осуществляется на момент внесения изменений в договор аренды. Пересчету подлежит оставшаяся часть арендных платежей на момент внесения изменений в договор аренды. Таким образом, общая стоимость арендованного основного средства будет равна: сумма внесенных арендных платежей до изменения договора плюс стоимость оставшихся арендных платежей до конца срока действия договора с учетом внесенных в договор изменений цены или площади.

Оценка арендованного имущества на счете 001, стоимость которого выражена в иностранной валюте/условных единицах, производится по курсу на отчетную дату (если курс платежей не фиксированный).

Так же, стоимость арендованных Основных средств, отраженных на забалансовом счете 001, может отражаться по залоговой стоимости, указанной в договоре аренды или акте приемо-передачи.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с пунктом выше, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Объекты, по которым договорами аренды предусмотрен срок аренды 11 месяцев с ежегодной пролонгацией, Общество применило суждение и рассматривает договоры аренды как долгосрочные, и предполагает, что объекты по данным договорам аренды будут арендоваться 3 года.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по арендным платежам включают в себя как долгосрочную, так и краткосрочную часть, которые отражены в разных разделах баланса:

- Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» – долгосрочная часть обязательства;
- Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» – краткосрочная часть обязательства.

Долгосрочная часть обязательства определяется как остаток задолженности, после последнего платежа, наиболее близкого к следующей отчетной дате. Краткосрочная часть задолженности определяется как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и ее долгосрочной частью.

3.1.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая в свою очередь признается как сумма фактических затрат Общества на их приобретение

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Высоколиквидные финансовые вложения

Высоколиквидные финансовые вложения – например, депозиты – Общество признает денежными эквивалентами.

3.1.4. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)

Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сырье, материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Затраты по доставке товаров до склада, в случае если они не включены в цену товаров, установленную договором, учитываются на отдельном субсчете «ДР» к соответствующему счету учета товаров.

Если приобретается несколько видов товаров и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных номенклатур, такие расходы распределяются с субсчета «ДР» между товарами пропорционально их количеству в накладной.

Аналогично включаются ТЗР в стоимость МПЗ.

При отпуске ТМЦ и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, снижение срока годности без потери потребительских свойств, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения товаров или готовой продукции Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В случае обесценения материалов (сырье, прочие материалы) резерв под обесценение считается следующим образом: если процент ОСГ по конкретной номенклатуре равен 0 или менее 0, тогда начисляется резерв в размере 100% балансовой стоимости такого сырья или материала. Если же % ОСГ равен 1 и выше, тогда резерв не начисляется.

Начисление резерва отражается в учете по дебету счета 91.2 (статья «Резерв под обесценение ТМЦ») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

3.1.5. Кредиты и займы

Классификация по сроку

Кредиты и займы, срок погашения которых наступает более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Кредиты и займы, срок погашения которых наступает менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

3.1.6. Оценочные обязательства

Виды оценочных обязательств

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство на выплату премий.

Порядок формирования

Предполагаемая сумма расходов для выполнения обязательств по выплате отпускных оценивается ежемесячно – на последнее число каждого месяца.

Основная сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником Общества дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние 12 месяцев. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов.

Основная сумма оценочного обязательства на выплату премий:

- годовая, квартальная, месячная, разовая премия – сумма оценочного обязательства определяется исходя из 100% выполнения КРІ сотрудниками за отчетный период.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов.

3.1.7. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Порядок признания выручки Обществом

Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и премий и бонусов, предоставленных покупателям.

Товары, переданные покупателю, права собственности на которые еще не перешло покупателю на отчетную дату, отражаются по строке 12103 «товары отгруженные» бухгалтерского баланса.

3.1.8. Признание расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов.

Управленческие расходы отражаются по счету 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». В бухгалтерской отчетности управленческие расходы отражаются в составе отдельной строки Отчета о финансовых результатах.

3.1.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

3.1.10. Отложенные налоги

Отражение в учете и отчетности

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов

3.1.11. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Состав нематериальных активов приведен в строке 1110 бухгалтерского баланса.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Лицензии (Лицензионные права на компьютерное программное обеспечение)	Свыше 1 года до 5 лет
Разработка ПО	5-12 лет
Патент (патент на изобретение; право на полезную модель; промышленный образец)	5-20 лет
Сайты и видеоролики	3-5 лет
Разработка рецептур (Ной-Хау)	5 лет

Суммарное влияние перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на капитал, которое в бухгалтерской отчетности за 2024 год было включено в строки 3317 и 3328 «Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы», в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлен в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» свернуто.

Стоимость Нематериальные активы готовых к использованию существенно не изменилась, изменения расшифрованы в приложении 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Значительно выросла стоимость объектов Незавершенных нематериальных активов, из-за разработка программного обеспечения. Незавершенные нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 составили 77 218 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 30 728; на 31.12.2023 – 56 317 тыс. руб.

Обесценение нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение нематериальных активов, списаны: патенты, по которым не планируется, продления срока действия; НИОКР (разработка рецептур), по которым начислена 100% амортизация на общую сумму 960 тыс. руб., также списаны лицензии, по которым истек срок использования на сумму 2 231 тыс. руб., по лицензиям начислена 100% амортизация. Расшифровка показана в пояснении 3.1. Наличие и движение нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2024 проведена проверка на обесценение нематериальных активов, списаны: патенты, не способные приносить прибыль в будущем, и по которым не планируется, продления срока действия; лицензии на программное обеспечение по проекту, не принесшему положительных результатов, на общую сумму 3 988 тыс. руб. Данные по корректировкам отражены в табличной части Пояснения 3.

4.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 4 табличной части Пояснений.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств:

- офисное оборудование – от 2-х до 7-ми лет;
- транспортные средства – от 3-х до 7-ми лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 3-х до 7-ми лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) – от 3-х до 10 лет;
- сооружения – от 8-ми до 12 лет;
- другие виды основных средств – от 3-х до 7-ми лет.

Состав основных средств приведен в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Обществом проведен анализ сроков полезного использования объектов основных средств на соответствие требованиям ФСБУ 6/2020. В результате сроки полезного использования некоторых объектов основных средств были пересмотрены и скорректирована их балансовая стоимость на 31.12.2025.

Суммы корректировок амортизации на соответствие требованиям ФСБУ 6/2020 показаны в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	1 591	16 531	3 304
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	6 534	834
Производственный и хозяйственный инвентарь	664	7 813	1 201
Транспортные средства	-	762	41
Офисное оборудование	927	1 422	1 228

На 31.12.2025 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 432 586 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы 3 378 тыс. руб., авансы, выданные под приобретение основных средств 1 731 тыс. руб. Всего общая стоимость основных средств, отраженных на балансе равна 437 695 тыс. руб.

На 31.12.2024 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 447 679 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы 336 тыс. руб., авансы, выданные под приобретение основных средств 2 546 тыс. руб. Всего общая стоимость основных средств, отраженных на балансе равна 450 562 тыс. руб.

На 31.12.2023 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 403 537 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы 336 тыс. руб., авансы, выданные под приобретение основных средств 2 430 тыс. руб. Всего общая стоимость основных средств, отраженных на балансе равна 406 303 тыс. руб.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2025 нет.

За 2025 год результат от выбытия объектов основных средств по балансовой стоимости составил 12 553 тыс. руб., в т. ч.:

- от реализации объектов основных средств – 3 022 тыс. руб.,
- списание ППА по досрочному прекращению договора аренды – 9 531 тыс. руб.

За 2024 год результат от выбытия объектов основных средств по балансовой стоимости составил 1 351 тыс. руб., в т. ч.:

- от реализации объектов основных средств – 1 292 тыс. руб.,
- от списания в связи с моральным и техническим износом – 59 тыс. руб.,

За 2023 год результат от выбытия объектов основных средств по балансовой стоимости составил 3 725 тыс. руб., в т. ч.:

– от реализации объектов основных средств – 3 725 тыс. руб.,

В 2025 году Общество арендовало объекты недвижимости и учитывало объекты в качестве права пользования арендой на балансе:

Предмет аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Офисные помещения	274 353	248 806	204 788
Складские помещения	38 097	74 692	95 112
Складская техника	3 621	4 968	4 986
Итого	316 071	328 466	304 886

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок полезного использования ППА совпадает со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в пункте 6.5 «Показатели прочих доходов и расходов» по статье «Проценты по аренде».

Общая сумма дохода по операционной аренде составляет:

Предмет аренды	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023
Офисные помещения	60 690	59 777	54 961
Оргтехника	14 542	13 043	11 593
Итого	75 231	72 820	66 554

Договоры, по которым Обществом применялся упрощенный способ ведения учета арендованных основных средств согласно ФСБУ 25/2018 (п. 11) раскрыты в 5 разделе пояснения.

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 3 табличной части Пояснений.

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Итого долгосрочные	1 366 514	1 525 516	1 121 377
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	793 477	793 477	793 477
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	573 037	732 039	327 900

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Группы Заемщиков (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в тыс. руб.			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023		
Сотрудники	3 796	1 053	1 024	на 31.12.2025 31.03.2028, на 31.12.2024 31.01.2027, на 31.12.2023 31.07.2025	10%-16%
Иностранные юридические лица	406 011	463 909	6 411	31.12.2028 по 30.06.2032	1%-1,5%
Юридические лица	163 230	267 077	320 465	на 31.12.2025 31.08.2038, на 31.12.2024 30.06.2026, на 31.12.2023 31.03.2025	3,5%-9,4%
Итого предоставленные займы долгосрочные	573 037	732 039	327 900	-	-

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в условных единицах, равна 578 тыс. у. е.

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте равна: 176 тыс. GBP (код валюты «826»), 20 тыс. EUR (код валюты «978»), 34 550 тыс. CNY (код валюты «156»).

По состоянию на 31.12.2024 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в условных единицах, равна 728 тыс. у. е.

По состоянию на 31.12.2024 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте, равна 34 550 CNY (код валюты «156»).

По состоянию на 31.12.2023 сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в условных единицах, равна 1280 тыс. у. е.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долгосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте, равна 56 тыс. GBP (код валюты «826»).

По состоянию на 31 декабря стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Итого краткосрочные	3 482	74 905	606 865
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	3 482	74 905	606 865

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Группы Заемщиков (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в тыс. руб.			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023		
Сотрудники	3 482	187	-	31.07.2025-31.12.2026	10%
Иностранные юридические лица	-	24 597	453 249	20.02.2024-31.12.2025	1%-1,5%
Юридические лица	-	50 121	152 963	31.08.2023-25.09.2025	3,5%-10%
Физические лица	-	-	653	12.07.2024	10%
Итого предоставленные займы краткосрочные	3 482	74 905	606 865	-	-

По состоянию на 31.12.2024 сумма краткосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в условных единицах, равна 436 тыс. у. е.

По состоянию на 31.12.2024 сумма краткосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте, равна 176 тыс. GBP (код валюты «826»), 20 тыс. EUR (код валюты «978»).

По состоянию на 31.12.2023 сумма краткосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в условных единицах, равна 1500 тыс. у. е.

По состоянию на 31.12.2023 сумма краткосрочных финансовых вложения в виде займов, представленных в валюте, равна 120 тыс. GBP (код валюты «826»), 50 тыс. EUR (код валюты «978»), 34 550 тыс. CNY (код валюты «156»).

Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ в отчетном году не изменилась по сравнению с 2024 годом.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в 9 подразделе данного пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв под обесценение финансового вложения в сумме 1 378 тыс. руб. в связи с выявлением признаков неплатежеспособности. Данная сумма отражена в составе прочих расходов.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные проценты по займам выданным	30 647	-	-
Долгосрочные обеспечительные платежи	41 712	42 743	40 328
Сертификация товаров	723	1 969	667
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	73 082	44 712	40 995

В межотчетный период по состоянию на 31.12.2023 проведена оценка прочих внеоборотных активов, учитываемых на 97 счете, на предмет соответствия активов ФСБУ 14/2022. Были выявлены активы, в виде лицензий на право использования программного обеспечения, удовлетворяющие требованиям признания нематериального актива. По данным активам были внесены корректировки проводками Дт 04 Кт 97 на сумму 4 262 тыс. руб.

Активы, не соответствующие критериям, были списаны на счета учета нераспределённой прибыли проводками Дт 84 Кт 97 в сумме 1 020 тыс. рублей.

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, находящиеся в пути, приведена в табличном пояснении 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают стоимость принадлежащих Обществу материалов, сырья, товаров.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025 создан в размере 6 787 тыс. руб. (39 987 тыс. руб. – на 31.12.2024, 36 868 тыс. руб. – на 31.12.2023).

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 отражена за вычетом резерва.

Запасы, в отношении которых у Общества имеются ограничения имущественных прав также приведены в вышеуказанном табличном пояснении.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 53 691 тыс. руб. на отчетную дату; 43 165 тыс. руб. – на 31.12.2024, 88 179 тыс. руб. – на 31.12.2023.

4.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС) представлена по строке 1220 бухгалтерского баланса.

Весь НДС на 31.12.2025 планируется принять к вычету в 1 квартале 2026 года.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию просроченной дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами приведена в разделе 9 «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Движение резерва по сомнительным долгам представлена в табличном пояснении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы резерва по сомнительным долгам, начисленные и восстановленные в одном отчетном периоде, показаны свернуто.

Дебиторская задолженность, по которой начислен резерв включена в данные по графе «начислено» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений 7.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «восстановление/использование резерва» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений 7.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, в том числе начисленными премиями (бонусами) покупателям, составила за 2025 год 471 482 тыс. руб. (за 2024 год – 112 489 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом начисленных, но не выплаченных премий (бонусов), причитающихся покупателям по соответствующему договору, которая составила на 31.12.2025 – 372 673 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 499 308 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 20 119 тыс. рублей)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам будет погашена частично или полностью (денежными средствами или взаимозачетом) в 1-2 квартале 2026 года.

4.7.1. Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с договорами страхования	13 303	34 642	9 655
По расчетам с комиссионерами и агентами	89 965	26 298	20 929
По процентам по выданным займам	-	22 390	58 983
По распределению дивидендов и доходов в пользу Общества	18 000	11 640	-
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	2 938	3 131	6 856
По расчетам с таможенным органом	24 110	17 647	15 636
Премии от поставщиков	-	165 387	103 472
По иным основаниям	82 171	70 447	22 136
Итого прочая дебиторская задолженность	230 487	351 582	237 667

4.8. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов, включающие в себя лицензии на использование программного обеспечения.	1 081	549	14 224
НДС начисленный по отгрузке, право собственности к покупателю за товар переходит в 1 квартале	50	135	46
Денежные документы	267	2 955	172
Иные прочие оборотные активы	-	386	-
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	1 398	4 025	14 442

4.9. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал образовался в результате разницы между номинальной стоимостью вклада в Уставной капитал и суммой денежного вклада. Данные о добавочном капитале также раскрыты в форме «Отчет об изменениях капитала».

4.10. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	1 095 500	18,9-21,05%	2028
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	531 250	19,75%-23,7639%	2029/2030
Банк 3 с рейтингом «ruAA»	750 000	19,4-20,4%	2028
Итого долгосрочные заемные средства	2 376 750	-	-

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	1 100 000	8,95%-23,80%	2026
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	590 000	8,95%-23,80%	2029
Итого долгосрочные заемные средства	1 690 000	-	-

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	1 545 000	5,65%-17,95%	2026
Итого долгосрочные заемные средства	1 545 000	-	-

Кредитные рейтинги приводятся по национальной (российской) рейтинговой шкале кредитоспособности банков АО «Эксперт РА».

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

На 31.12.2025 задолженность в сумме 956 250 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев.

На 31.12.2024 задолженность в сумме 400 000 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев.

На 31.12.2023 задолженность в сумме 405 000 тыс. руб. была переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока возврата кредита в течение 12 месяцев.

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2025 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	1 786 594	17,95%-32,5%	2026
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	58 581	19,75%-23,7639%	2026
Банк 3 с рейтингом «ruAA»	12 584	19,4%-20,4%	2026
Итого краткосрочные заемные средства	1 857 759	-	-

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2024 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	913 773	8,95%-23,80%	2025
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	501 117	10,30%-26,90%	2025
Банк 3 с рейтингом «ruA+»	200 000	5,25%-25%	2025
Банк 4 с рейтингом «ruAAA»	405	25,24%	2025
Итого краткосрочные заемные средства	1 615 295	-	-

Краткосрочные заемные средства (в том числе задолженность по процентам) по состоянию на 31.12.2023 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Банк 1 с рейтингом «ruAAA»	415 324	5,65% -17,95%	2024
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	500 515	10,30%-18,80%	2024
Банк 3 с рейтингом «ruA+»	195 005	5,25%-7,80%	2024
Банк 4 с рейтингом «ruAAA»	4	18,81%	2024
Итого краткосрочные заемные средства	1 110 848	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных кредитов и займов.

Все причитающиеся к уплате проценты включены в состав прочих расходов.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	9 710 000	4 552 500	4 651 500
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	50 000	50 000	50 000

В отчетном году Общество заключило договоры на новые кредитные линии на общую сумму 5 560 000 тыс. руб., при этом 1 060 000 тыс. руб. из них доступны для выборки с 15.01.2026. Получено в текущем году в рамках действующих кредитных линий 3 001 093 тыс. руб., погашено 2 088 993 тыс. руб. Общество на 31.12.2025 имело неиспользованные кредитные линии на общую сумму 5 508 907 тыс. руб., в т.ч. 1 060 000 тыс. руб. доступные к выборке с 15.01.2026 года.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в отчетном году, составила 825 308 тыс. руб.

Общество может использовать овердрафт в размере не более 50 000 тыс. руб. В текущем году в рамках действующего овердрафта было использовано 262 523 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату задолженность по овердрафту составила 0 тыс. руб.

В 2024 году Общество заключило кредитные линии на общую сумму 2 700 000 тыс. руб. Получено денежных средств в рамках действующих кредитных линий 2 777 893 тыс. руб., погашено 2 132 650 тыс. руб. Общество на 31.12.2024 имело неиспользованные кредитные линии на общую сумму 1 411 007 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в 2024 году, составила 599 413 тыс. руб.

В 2024 Общество имело действующий овердрафт в размере не более 50 000 тыс. руб. В течение года в рамках действующего овердрафта было использовано 207 635 тыс. руб. По состоянию 31.12.2024 задолженность по овердрафту составила 0 тыс. руб.

В 2023 году Общество заключило кредитные линии на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. Получено денежных средств в рамках действующих кредитных линий 2 193 755 тыс. руб., погашено 1 600 005 тыс. руб. Общество на 31.12.2023 года имело неиспользованные кредитные линии на общую сумму 207 750 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитным линиям в 2023 году, составила 285 157 тыс. руб.

В 2023 Общество имело действующий овердрафт в размере не более 50 000 тыс. руб. В течение года в рамках действующего овердрафта было использовано 311 501 тыс. руб. По состоянию 31.12.2023 задолженность по овердрафту составила 0 тыс. руб.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности включена в строке 1520 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	174 926	182 171	80 900
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	9 755	2 005	1 160
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	17 828	16 748	14 443
Прочие налоги и сборы	7 781	1 868	2 966
Итого задолженность по налогам и сборам	210 290	202 792	99 469

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с договорами страхования	13 445	34 900	9 729
По расчетам с комиссионерами и агентами	193	86 646	7 101
По расчетам с прочими кредиторами по уступке долга	390 789	408 785	409 889
Премии причитающиеся по договорам поставки с покупателями	-	-	280 877
По иным основаниям с прочими кредиторами	13 701	12 248	74 527
Итого прочая кредиторская задолженность	418 128	542 579	782 123

Кредиторская задолженность отражается в балансе за вычетом начисленных, но не выплаченных премий (бонусов), причитающихся от поставщиков по договорам поставки товаров со связанными сторонами.

Информация по раскрытию просроченной кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении в табличном пояснении 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность со связанными сторонами приведена в разделе 9 «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность с учредителями по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2025 в сумме 182 928 тыс. руб. была частично погашена в 1 квартале 2026 года в сумме 131 163 тыс. руб. 31.12.2024 (по состоянию на 31.12.2024 в сумме 46 543 тыс. руб. была погашена 31.12.2023, по состоянию на 31.12.2023 в сумме 200 404 тыс. руб. была погашена в 1 квартале 2024 года).

4.12. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах включена в строку 1540 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении № 8.3 «Оценочное обязательство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных краткосрочных оценочных обязательств.

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину краткосрочных оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

4.13. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество признает Обязательство по аренде:

- Краткосрочные обязательства по аренде Общество учитывает в строке 1550;
- Долгосрочный Обязательства по аренде Общество раскрывает в строке 1450.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Пересмотр стоимости арендованного имущества и обязательств в 2024 и 2025 годах производился по причине подписания дополнительных соглашений к договору аренды на изменение величины арендных платежей, на продление сроков договоров аренды, в связи с ежегодной индексацией арендных платежей, а также с изменением намерения продлить срок аренды.

4.14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов возникли не от государственной помощи, и не в связи с получением безвозмездно полученного имущества.

В состав доходов будущих периодов входит предоставление прав на использования рецептур.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Доходы будущих периодов	925	125	526

5. Расшифровка забалансовых счетов

5.1. Арендованные основные средства

Остаток по счету 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.2025 составляет 7 212 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 2 622 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 2 680 тыс. руб. Остаток по счету 001.С «Арендованное имущество, сданное в субаренду» на 31.12.2025 составил – 95 959 тыс. руб., на 31.12.2024 составил – 97 105 тыс. руб., на 31.12.2023а составил – 61 631 тыс. руб.

В оценке по стоимости, указанной в договоре:

Предмет аренды	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Офисное оборудование	2 741	2 622	2 680
Жилое помещение	182	-	-
Офисное помещение	4 289	-	-
Итого	7 212	2 622	2 680

В связи с использованием возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018 Общество признало на 31.12.2025 расходы в сумме 2 560 тыс. руб., на 31.12.2024 расходы в сумме 1 651 тыс. руб.

5.2. Нематериальные активы, полученные в пользование

Общество на забалансовых счетах ведет учет товарных знаков, полученных в пользование по лицензионным соглашениям. На 31.12.2025 сумма таких объектов составляет 1 420 тыс. руб.

5.3. Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные

Информация о движении обязательств раскрыта в разделе 9 «Обеспечение обязательств» табличной части Пояснений.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество выдало поручительства перечисленным ниже финансовым учреждениям в отношении кредитных договоров, заключенных между такими финансовыми учреждениями и связанными хозяйственными обществами по отношению к Обществу, и перечислило обеспечительные платежи по договорам аренды офисных и складских помещений.

Финансовое учреждение	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банк 1 с рейтингом «ruA+»	-	918 143	859 959
Банк 2 с рейтингом «ruAAA»	179 258	711 368	200 205
Банк 3 с рейтингом «ruAAA»	1 591 031	1 903 824	1 329 487
Обеспечительные платежи по договорам аренды	43 406	43 744	40 550
Прочие обеспечения	-	-	158 707
Итого	1 813 695	3 577 079	2 588 908

Общество считает, что вероятность возникновения обязательств по договорам поручительства низкая.

По договорам аренды, наступление событий по исполнению обязательств арендодателями происходит без нарушений, согласно условиям договоров.

Кредитные рейтинги приводятся по национальной (русской) рейтинговой шкале кредитоспособности банков АО «Эксперт РА».

6. Финансово-хозяйственная деятельность общества

6.1. Виды деятельности Общества

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: реализация товаров, услуг, торгово-закупочная деятельность.

6.2. Доходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб., 2025 г.	Сумма тыс. руб., 2024 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.	14 763 146	11 758 278
Товар	14 101 219	11 196 937
Товар СиМ (сырье и материалы)	409 022	324 355
Услуги	252 905	236 986

Выручка в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, начисленных покупателям за выполнение условий контракта. За 2025 год сумма премий и бонусов составила 428 842 тыс. руб. (за 2024 год 547 145 тыс. руб.).

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Сумма тыс. руб., 2025 г.	Сумма тыс. руб., 2024 г.
Себестоимость, в т.ч.	(9 727 747)	(8 317 346)
Товар	(9 361 302)	(7 596 895)
Товар СиМ (сырье и материалы)	(366 445)	(720 451)

Себестоимость в отчете о финансовых результатах отражается за минусом премий и бонусов, полученных от поставщиков готовой продукции за выполнение условий контракта:

Полученная премия от поставщиков товара	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
Начислена премия от поставщиков	580 793	323 531
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	533 497	295 170
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	47 296	28 361

6.4. Коммерческие и управленческие расходы

В отчетном периоде коммерческие расходы составили 1 450 944 тыс. руб., за 2024 год – 1 240 557 тыс. руб.

Коммерческие расходы

Наименование статьи	Период	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	70 978	65 235
Аренда помещений	17 291	15 916
Информационно-консультационные услуги	24 266	16 612
Командировочные расходы	30 776	25 521
Лабораторные исследования и контроль	12 665	14 568
Маркетинг	47 502	23 221
Мерчандайзинг	10 441	11 874
Почтовые, курьерские, такси	19 025	16 237
Представительские расходы	6 522	2 251
Программное обеспечение и лицензирование	5 778	4 599
Разработка дизайна товара	24 909	17 067
Расходы на оплату труда	615 930	541 206
Расходы на упаковку	67 624	72 107
Регистрация и содержание патентов и товарных знаков	10 545	3 780
Рекламные расходы	54 792	62 509
Роялти	84 023	23 258
Сертификация	16 850	11 102
Страховые взносы	160 549	140 154
Транспортные расходы	142 526	122 124
Прочие	27 952	51 216
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	1 450 944	1 240 557

В отчетном периоде управленческие расходы составили 1 132 161 тыс. руб., за 2024 год – 968 306 тыс. руб.

Управленческие расходы

Наименование статьи	Период	
	За 2025	За 2024
Амортизация	132 038	136 837
Аренда помещений	3 265	4 082
Информационно-консультационные услуги	251 594	198 778
Командировочные расходы	34 110	35 492
Лабораторные исследования и контроль	25 133	6 431
Образовательные и развивающие мероприятия	17 261	21 144
Почтовые, курьерские, такси	1 518	1 905
Представительские расходы	5 250	3 598
Программное обеспечение и лицензирование	63 257	42 470
Расходы на оплату труда	435 717	376 705
Страхование	22 716	20 112
Страховые взносы	105 962	91 211
Телекоммуникации	4 876	3 583
Техническое обслуживание и ремонт имущества	19 177	14 724
Прочие	10 287	11 234
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	1 132 161	968 306

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена и приведена в табличном пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материальные затраты по строке 5610 «Материальные затраты» составляют 9 810 481 тыс. руб., из них себестоимость проданных товаров составляет 9 727 747 тыс. руб.

В связи с изменением подхода к формированию табличного пояснения 10 «Расходы по обычным видам деятельности данные» за 2024 год были скорректированы. Сравнительные показатели приведены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2024 года			
5610	Материальные затраты	8 345 305	8 360 431
5670	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	15 126	-

6.5. Показатели прочих доходов и расходов

№ п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
1	Доходы от участия в других организациях	18 000	11 640
2	Проценты к получению, в том числе:	44 437	32 442
3	Проценты к получению по займам	42 784	31 334
4	Проценты к получению по депозитам	1 653	1 108
5	Прочие доходы всего, в т. ч.:	100 286	185 903
6	Курсовые разницы	-	60 330
7	Восстановление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей	33 201	-
8	Премии, полученные по договорам	47 296	28 361
9	Реализация основных средств	4 584	2 208
10	Оценочные обязательства по отпускам и премиям (восстановление)	2 005	4 975

№ п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
11	Реализация сырья и материалов	10 738	5 301
12	Штрафы по договорам	-	7 806
13	Доходы от страхования процентных ставок	-	21 963
14	Доход от переоценки нематериальных активов	-	51 199
15	Результаты инвентаризации	299	2 598
16	Прочие доходы	2 163	1 162
17	Проценты к уплате, в том числе:	(903 266)	(668 358)
18	Проценты к уплате	(825 308)	(599 413)
19	Проценты по аренде	(77 958)	(68 945)
20	Прочие расходы всего, в т. ч.:	(410 932)	(217 469)
21	Резерв по сомнительной задолженности	(3 613)	(2 668)
22	Благотворительность	(82 340)	(70 647)
23	Расходы от конвертации валюты	(14 924)	(6 543)
24	Курсовые разницы	(193 752)	-
25	Убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде	(5 688)	(31 007)
26	Комиссия банку	(24 714)	(27 637)
27	Штрафы по договорам	(2 322)	(245)
28	Подарки сотрудникам	(3 473)	(2 460)
29	Расходы по предъявленным претензиям	(2 932)	-
30	Списание НМА (НИОКР), в т. ч. непринесших положительных результатов	(29)	(12 051)
31	Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	-	(3 119)
32	Корпоративные мероприятия	(50 479)	(20 284)
33	Расходы от страхования процентных ставок	(12 864)	-
34	Налог на прибыль (налоговый агент)	(27)	(4 736)
35	Реклама, продвижение	-	(22 126)
36	Страховые взносы	(3 670)	(3 319)
37	Прочие расходы	(10 105)	(10 627)

Прочие доходы и расходы показаны в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023), т.к.:

- 1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Таким образом, «свернуто» в Отчете о финансовых результатах показаны:

Наименование показателя	За 2025 г. Сумма тыс. руб.		За 2024 г. Сумма тыс. руб.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Доход/расход от реализации прочего имущества и ОС	39 560	39 560	75 951	75 951
Курсовые разницы по операционной деятельности	305 236	305 236	488 644	488 644
Факторинг	37 259	37 259	18 244	18 244
Резерв под обесценение ТМЦ	4 893	4 893	19 045	19 045
Резерв сомнительных долгов	991	991	849	849
Результаты инвентаризации	2 696	2 696	2 509	2 509
Расходы от страхования процентных ставок	-	-	13 001	13 001

Наименование показателя	За 2025 г. Сумма тыс. руб.		За 2024 г. Сумма тыс. руб.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Прочие (комиссия банка по РКО; реализация НМА (продажа), доходы/Расходы при конвертации валюты и прочие)	5 030	5 030	1 833	1 833
Итого	395 665	395 665	620 076	620 076

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество пересмотрело подход с сворачиваю в отчётности прочих доходов и расходов, а именно расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и доходы по восстановлению резерва по сомнительным, расходы по предъявленным претензиям и доходы по предъявленным претензиям, штрафы по договорам и результаты инвентаризации, переданная дебиторская задолженность(факторинг) в отчётности раскрываются свернуто.

В связи с изменением представления сравнительные данные в Отчете о финансовых результатах были скорректированы следующим образом:

Код строки	Наименование строки	Сумма тыс. руб. до корректировки	Сумма тыс. руб. с учетом корректировки
Изменение показателей 2024 года			
2340	Прочие доходы	207 543	185 903
2350	Прочие расходы	239 109	217 469

6.6. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в сумме 950 986 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в сумме 459 981 тыс. руб.

6.7. Курсовые разницы

Расшифровка курсовых разниц:

№ п/п	Показатели	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
1	Курсовые разницы в валюте	278 522	456 472
2	Курсовые разницы в валюте	(446 856)	(412 774)
3	Курсовые разницы в у. е.	26 714	92 502
4	Курсовые разницы в у. е.	(52 132)	(75 870)
	Итого свернуто	(193 752)	60 330

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего и составившего:

Полное наименование	Курс ЦБ РФ	Курс ЦБ РФ	Курс ЦБ РФ	Кратность
Гонконгский доллар	10,0678	13,1225	11,5014	1
Дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216	1
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883	1

Полное наименование	Курс ЦБ РФ	Курс ЦБ РФ	Курс ЦБ РФ	Кратность
Евро	92,0938	106,1028	99,1919	1
Турецкая лира	18,2377	28,9122	30,4815	10
Фунт стерлингов	105,606	127,4962	114,532	1
Швейцарский франк	99,1969	112,9774	106,7591	1
Юань	11,1592	13,4272	12,5762	1

7. Раскрытие существенных показателей по налогу на прибыль

Общество применяет общий режим налогообложения.

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от реализации продукции по мере перехода права собственности на продукцию от Общества к покупателям.

В 2025 г. Общество исчисляло и уплачивало налог на прибыль ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда работников подразделения и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Информация об отложенном налоге за 2025 год представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы (ОНА)	940	485	1 425
Нематериальные активы (ОНА)	7 268	(1 791)	5 477
Основные средства (ОНА)	8	31	39
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	145 425	38 993	184 418
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНА)	187 744	423 297	611 041
Расходы будущих периодов ОНА	4 935	5 147	10 082
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	30 842	2 076	32 918
Резерв по обесценению товаров (ОНА)	40 011	(33 217)	6 794
Арендные обязательства (ОНА)	368 526	1 050	369 576
Финансовые вложения (ОНА)	18 749	18 749	37 498
Внеоборотные активы (ОНО)	-	71	71
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНО)	331 443	235 380	566 823
Нематериальные активы (ОНО)	5 519	(1 391)	4 128
Основные средства (ОНО)	347 602	(18 481)	329 121
Резервы сомнительных долгов (ОНО)	1 438	-	1 438
Резерв по обесценению товаров (ОНО)	43	(2)	41
Финансовые вложения (ОНО)	18 749	18 749	37 498
Итого временные разницы (ОНА)	804 449	454 820	1 259 268
Итого временные разницы (ОНО)	704 794	234 326	939 120
Применимая ставка налога, %	25	25	25
Итого ОНА по временным разницам	201 112	113 705	314 817
Итого ОНО по временным разницам	176 198	58 581	234 779
Итого отложенный налог на прибыль	24 915	55 123	80 038

В таблице об отложенном налоге за 2025 год на сальдо на начало на показатели «Итого временные разницы (ОНА)», «Итого временные разницы (ОНО)», «Итого ОНА по временным разницам» и «Итого ОНО по временным разницам» влияние эффекта от перехода на 25% ставку налога на прибыль представлено развёрнуто, а в таблице за 2024 год свернуто.

Информация об отложенном налоге за 2024 год представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки начальных остатков с вязи с переходом на ФСБУ 14/2022	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы (ОНА)	-	-	940	940
Нематериальные активы (ОНА)	35	5 728	4 121	9 884
Основные средства (ОНА)	585	-	(577)	8
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	116 725	-	28 700	145 425
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНА)	15 152	-	172592	187 744
Расходы будущих периодов (ОНА)	-	4 696	239	4 935
Резервы сомнительных долгов (ОНА)	30 488	-	354	30 842
Резерв по обесценению товаров (ОНА)	36 877	-	3 134	40 011
Арендные обязательства (ОНА)	326 294	-	42 232	368 526
Финансовые вложения (ОНА)	23 731	-	(4 983)	18 748
Курсовые разницы по расчетам в валюте, у.е (ОНО)	5 719	-	325 724	331 443
Нематериальные активы (ОНО)	12 209	-	(4 075)	8 134
Основные средства (ОНО)	315 004	-	32 598	347 602
Резервы сомнительных долгов (ОНО)	-	-	1 438	1 438
Резерв по обесценению товаров (ОНО)	5	-	38	43
Финансовые вложения (ОНО)	82 528	-	(63 779)	18 749
Итого временные разницы (ОНА)	549 887	10 424	246 752	807 063
Итого временные разницы (ОНО)	415 465	-	291 944	707 409
Применимая ставка налога	20	20	20	20
Итого ОНА* по временным разницам	109 977	2 085	49 350	161 413
Итого ОНО** по временным разницам	83 093	-	58 388	141 481
Итого отложенный налог на прибыль	26 885	2 085	(9 038)	19 932
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 25%), свернуто	-	-	4 983	4 983
Итого отложенный налог на прибыль с учетом корректировок	26 885	2 085	(4 055)	24 915

*ОНА-отложенные налоговые активы

**ОНО-отложенные налоговые обязательства

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете:

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99	40 223	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	99	77	35 240	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

Сумма корректировок в Отчете о прибылях и убытках отражена свернуто по строке 2460.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже (в тыс. руб.):

Показатель	Формула	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 300 819	576 227
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Полученные дивиденды от дочерних Компаний, облагаемые по ставке 0%		-	-
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	325 205	115 245
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	24 628	5 984
Полученные дивиденды от дочерних Компаний, облагаемые по ставке 0%		18 000	11 640
Разница между оценкой и балансовой остаточной стоимостью ТЗ, переданных в счет взноса в УК		-	50 011
Корпоративные мероприятия		47 371	15 990
Списание дебиторской задолженности		49	4
НДС		4 469	1 562
Результаты инвентаризации		2 696	2 509
Подарки, материальная помощь и питание сотрудникам		5 574	8 747
Благотворительность		19 469	12 297
Представительские расходы		5 022	1 473
Листинг		3 284	1 376
Проведение совета директоров		16 024	12 000
Участие в ассоциациях		1 017	1 231
Налог на прибыль		27	4 736
Страхование (ДЗ)		540	540
Прочий постоянный налоговый расход		10 969	29 105
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	349 833	121 229

8. Раскрытие информации о движении денежных средств

Информация об денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены по строке 1250 бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В состав строки 1250 включены краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев).

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Банке 1 с рейтингом «ruAAA», на общую сумму 5 880 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 15 450 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.).

Кредитные рейтинги приводятся по национальной (российской) рейтинговой шкале кредитоспособности банков АО «Эксперт РА».

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2025 отсутствуют.

На 31.12.2025 средства Общества на рублевом счете брокера составили 0 руб.

Сальдо расчетов с брокером отражено в составе строки 12504 «Прочие специальные счета» Бухгалтерского баланса в размере 0 руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 25 тыс. руб.).

В отчетном году был пересмотрен подход в классификации краткосрочных депозитов размещенных на срок не более 3-х месяцев, в результате которой по состоянию на 31.12.2024 были внесены корректировки в показатели финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) и занижен показатель денежных средств и денежных эквивалентов на сумму 15 450 тыс. руб.

Результаты корректировок строк бухгалтерского баланса в связи с исправлением, выявленных искажений прошлых лет представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Изменение показателей 31.12.2024			
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	90 355	74 905
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	6 056	21 506

В отчетном периоде также были скорректированы выявленные искажения в «Отчёте о движении денежных средств» и в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5 «Финансовые вложения» за 2024 год.

С 2025 года обороты по движению денежных средств со связанными сторонами раскрыты в разделе 9.4. В связи с этим изменилось представление данных в «Отчете о движении денежных средств» за 2025 и за 2024 год.

В «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год также внесены следующие изменения:

- показатель по строке 4128 «платежи по страховым взносам» перенесен в строку 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» на сумму 236 942 тыс. руб.
- показатель по строке 4127 «платежи по прочим налогам и сборам» перенесен в строку 4129 на сумму 2 430 тыс. руб.
- показатель по строке 4225 «Платежи по дочерним компаниям в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях» на сумму 60 тыс. руб. перенесен в строку 4222 «Платежи в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях».

Сравнительные показатели приведены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Изменение показателей 2024 года			
Денежные потоки от текущих операций			
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 545 936	10 486 279
4114	Поступления от дочерних компаний от продажи продукции, товаров, работ, услуг	8 940 343	-
4112	Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 648	54 058
4115	Поступления от дочерних компаний от арендных платежей, роялти, комиссионных, агентских и иных аналогичных платежей	50 410	-
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 767 686)	(8 629 183)
4125	Платежи по дочерним компаниям за товары, работы и услуги	(6 860 787)	-
4126	Платежи по дочерним, зависимым компаниям за арендные платежи, роялти, комиссионные, агентских и иные аналогичные платежи	(710)	-
4122	платежи в связи с оплатой труда работников	(921 581)	(1 158 523)
4128	Платежи по страховым взносам	(236 942)	-
4127	Платежи по прочим налогам и сборам	(2 430)	-
4129	Прочие платежи	(240 306)	(242 735)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4220	Платежи – всего	(65 686)	(50 236)
4222	Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(60)
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(19 950)	(4 500)
4225	Платежи по дочерним компаниям в связи с приобретением акций, долей участия в других организациях	(60)	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	172 582	188 031
Денежные потоки от финансовых операций			
4324	Арендные платежи другим поставщикам	(158 549)	(158 597)
4325	Арендные платежи связанным сторонам	(48)	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	6 384	21 834
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного период	6 056	21 506

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие показатели:

Показатель строки	Период	
	2025 г.	2024 г.
Сальдо расчетов по НДС	169 692	896
Факторинговые платежи и комиссия	5 132	13 923
Командировочные расходы	132 034	52 083
Платежи по страхованию	27 144	23 403
Пошлины, регистрационные сборы	58 066	22 674

Показатель строки	Период	
	2025 г.	2024 г.
Благотворительность	80 903	78 302
Комиссии банка	21 516	14 083
Прочие платежи (представительские, прочие налоги и другие платежи)	18 070	37 371
Итого	512 557	242 735

9. Информация о связанных сторонах

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

По состоянию на 31.12.2025 Общество контролируется Белоус Е. Ю. и Деминым Е. В., которые осуществляют контроль через владение 46,2019% и 43,5481% уставного капитала соответственно.

Остальные участники владеют незначительными долями.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон:

№	Наименование групп связанных сторон
1	Дочерние хозяйственные общества
2	Зависимые хозяйственные общества
3	Другие связанные стороны

9.1. Продажи связанным сторонам

Существенные показатели выручки Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлены в таблице:

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Продажа ТМЦ	361 906	11 557 114	-
Оказание услуг	24 199	231 797	916
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	514	-	-
Итого	386 619	11 788 911	916
За 2024 год			
Продажа ТМЦ	587 238	9 181 455	5
Оказание услуг	18 765	214 959	906
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов	275	-	-
Итого	606 278	9 396 414	911

9.2. Закупки у связанных сторон

Существенные показатели стоимости приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами представлены в таблице:

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Приобретение ТМЦ	8 390 721	3 849	-
Приобретение услуг	229 361	303	4 809
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	275	-	-
Другие операции	-	3 649	-
Итого	8 620 357	7 801	4 809
За 2024 год			
Приобретение ТМЦ	6 805 593	53 336	-
Приобретение услуг	115 280	346	2 383
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	170	-	-
Итого	6 921 043	53 682	2 383

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях

9.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 245 343	3 363 162	278
Авансы выданные	14 426	1 044	-
Прочая дебиторская задолженность	62 172	15 651	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	1 321 941	3 379 857	278
Долгосрочные займы выданные	163 230	385 550	-
Проценты по долгосрочным займам выданным	13 820	16 241	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	177 050	401 791	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 915 538	2 437	-
Прочая кредиторская задолженность	3 312	72 078	370 597
Итого кредиторская задолженность	1 918 850	74 515	370 597
На 31.12.2024			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 401 846	979 492	627
Авансы выданные	15 678	-	-
Прочая дебиторская задолженность	206 327	27 683	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	1 623 851	1 007 175	627
Долгосрочные займы выданные	267 076	463 910	-
Краткосрочные займы выданные	-	48 881	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	267 076	512 791	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	834 017	3 655	-
Прочая кредиторская задолженность	832	43 017	385 521
Итого кредиторская задолженность	834 849	46 672	385 521

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2023			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 016 300	468 113	292
Авансы выданные	2 720	-	-
Прочая дебиторская задолженность	130 426	37 953	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	1 149 446	506 066	292
Долгосрочные займы выданные	320 465	-	-
Краткосрочные займы выданные	148 788	437 128	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	469 253	437 128	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	549 691	11 583	-
Прочая кредиторская задолженность	51 639	326 632	388 200
Итого кредиторская задолженность	601 330	338 215	388 200

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных, а также дебиторской задолженности дочерних обществ в виде задолженности по начисленным бонусам за выполнение условий контракта по договорам на производство продукции (896 624 тыс. руб. – на 31.12.2025, 324 360 тыс. руб. – на 31.12.2024, 161 527 тыс. руб. – на 31.12.2023), которая погашается путем зачета встречного однородного требования к Обществу за приобретенные у дочерних обществ товары по договорам на производство продукции.

А также кредиторской задолженности в адрес зависимых обществ в виде задолженности по начисленным бонусам за выполнение условий контракта по договору поставки продукции (362 030 тыс. руб. – на 31.12.2025; 488 179 тыс. руб. – на 31.12.2024; 9 793 тыс. руб. – на 31.12.2023), дочерних обществ – (8 112 тыс. руб. – на 31.12.2025; 8 421 тыс. руб. – на 31.12.2024; 7 585 тыс. руб. – на 31.12.2023), которая погашается путем зачета встречного однородного требования к Обществу за поставленные связанным сторонам товары по договорам поставки готовой продукции.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество показывало данные суммы в составе дебиторской и кредиторской задолженности в показателях на 31.12.2024 и 31.12.2023. С отчетности за 2025 год Общество представляет показатели дебиторской и кредиторской задолженности за минусом данных сумм по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом сумма дебиторской задолженности содержала в том числе задолженность по договорам займа с дочерними и зависимыми обществами. В 2025 году Общество пересмотрело показатели 2024 года, исключив из дебиторской задолженности данные суммы. На показатели бухгалтерской отчетности данные корректировки не влияют.

Следующие суммы исключены из прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024:

Тип связи	Сумма уменьшения, тыс. руб.
Дочерние общества	321 588
Зависимые общества	479 795

9.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Существенные показатели денежных потоков по операциям со связанными сторонами представлены в таблице:

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
За 2025 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления в том числе:		273 068	9 774 391	-
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	253 052	9 730 673	-
Поступления от арендных платежей, роялти, комиссионных, агентских и иных аналогичных платежей	4112	20 016	43 718	-
Платежи в том числе:		(7 387 769)	-	-
Платежи за товары, работы и услуги	4121	(7 387 769)	-	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		232 382	47 344	14 384
Возврат выданных займов	4213	193 556	43 633	14 384
Получение дивидендов от участия в уставном капитале и процентов по выданным займам	4214	38 826	3 711	-
Платежи в том числе:		(100 000)	-	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	(100 000)	-	--
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Платежи в том числе:		-	(26 552)	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	-	(26 552)	-
За 2024 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления в том числе:		228 233	8 761 292	-
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	222 734	8 717 274	-
Поступления от арендных платежей, роялти, комиссионных, агентских и иных аналогичных платежей	4112	5 499	44 018	-
Платежи в том числе:		(6 779 695)	(55 513)	(19 061)
Платежи за товары, работы и услуги	4121	(6 779 695)	(55 513)	-
Прочие платежи	4129	-	-	(19 061)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		117 908	118 180	-
Возврат выданных займов	4213	60 266	107 417	-
Получение дивидендов от участия в уставном капитале и процентов по выданным займам	4214	57 642	10 763	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Платежи в том числе:		-	(16 618)	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	-	(16 618)	-

По агентским договорам между Обществом и связанными сторонами, в которых Общество выступает Агентом, поступления от Зависимых обществ составили: за 2025 год 63 187 тыс. руб., за 2024 год 59 470 тыс. руб.

Платежи, направленные Дочерним обществам в рамках исполнения обязательств по указанным агентским договорам, показаны свернуто в строке 4121, за исключением комиссии, указанной в строке 4111.

9.5. Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2024 и 2025 году у Общества отсутствовали займы, предоставленные связанными сторонами.

В 2025 году сумма займа, предоставленного Основным управленческим персоналом в адрес Общества равна 125 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов к уплате равна 10 143 тыс. руб.

В 2024 году займов, предоставленных Обществу Основным управленческим персоналом, не было.

9.6. Займы, предоставленные связанным сторонам

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества
За 2025 год		
Займы выданные	100 000	-
Проценты по займам	36 178	6 282
За 2024 год		
Проценты по займам	20 479	10 446

В 2024 году Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

9.7. Дивиденды

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, составила 18 000 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 году – 11 640 тыс. руб.).

Сумма начисленных дивидендов в пользу участников Общества – юридических лиц составила 59 500 тыс. руб. в отчетном году (2024 году – 19 600 тыс. руб.).

9.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и членов Совета директоров.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, отпускные, вознаграждение членам совета директоров) на общую сумму 77 687 тыс. руб. (2024 год – 73 904 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу, составляют 16 739 тыс. руб. (2024 год – 7 205 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Сумма начисленных дивидендов участникам Общества – физическим лицам составила 790 500 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 году – 260 400 тыс. руб.).

9.9. Иная информация о связанных сторонах

В отчетном периоде между Обществом и связанными сторонами действовали Агентские договоры, в рамках которых Общество выступало в роли Агента. Объем закупок, осуществленный в интересах Принципалов, составил: 79 304 тыс. руб., в том числе для Дочерних обществ 870 тыс. руб., для Зависимых обществ 78 434 тыс. руб., в 2024 году составил: 61 194 тыс. руб., в том числе для Дочерних обществ 1 715 тыс. руб., для Зависимых обществ 59 479 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество получило премию за товарооборот по договорам поставки продукции от дочерних обществ. На сумму данной премии уменьшен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах.

Полученная премия от дочерних обществ	Сумма тыс. руб., 2025 г.	Сумма тыс. руб., 2024 г.
Начислена премия от дочерних обществ	580 793	323 531
Сумма премии, уменьшающая себестоимость, с учетом количества реализованной продукции	533 497	295 170
Остаток премии (отражен в составе прочих доходов)	47 296	28 361

В отчетном периоде Общество начислило премию за товарооборот по договору поставки продукции в адрес зависимого общества в сумме 419 565 тыс. руб., в 2024 году – 479 415 тыс. руб. На сумму данной премии уменьшен показатель строки 2110 «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.

10. Аналитическая часть

Величина чистых активов Общества составила:

- На 31.12.2025 – 949 368 тыс. руб.
- На 31.12.2024 – 848 381 тыс. руб.
- На 31.12.2023 – 676 740 тыс. руб.

Величина Уставного капитала 1 139 тыс. руб.

Стоимость чистых активов положительна и превышает величину Уставного капитала. Таким образом, Общество выполняет установленные законодательством требования в отношении чистых активов. Оснований для сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в данном аспекте не имеется.

11. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в ряде судебных и арбитражных разбирательств, возникшие в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество продолжает проводить оценку влияния данных судебных и арбитражных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

По состоянию на 31.12.2025 судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные финансовые риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и Общество	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
Рыночный риск	Риск курсовых потерь (валютный риск)	Вероятность средняя	Поиск альтернативных поставщиков (РФ), заключение долгосрочных контрактов с фиксацией курса, увеличение продаж за валюту, в которой закупается сырье. Общество стремится минимизировать и исключить зависимость ценообразования от международных индексов, переходя, по возможности, на расчеты в рублях. Взаиморасчёты в валюте/у.е. в отчетном периоде у Общества не существенны. Общий остаток всех активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 составил в валюте: Гонконгский доллар 100 000,00 Доллар США 4 154 362,13 Евро 1 291 185,95 Турецкие лиры 55 858 723,93 Фунт стерлингов 181 250,64 Юань 39 856 559,36 Общий остаток всех обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 составил в валюте: Доллар США 478 487,07 Евро 2 554 115,70 Турецкие лиры 7 662 018,56 Швейцарский франк 19 787,50 Юань 3 241 524,92
	Риск изменения процентной ставки	Вероятность средняя	Развитие отношений с разными банками, распределения долговой нагрузки между долгосрочным и краткосрочным договорами, процентная ставка, фиксированная на весь период выборки. Умеренная политика кредитования, с рычагом к собственным средствам не более 4 и общей задолженностью перед внешними кредитными организациями не более 2,5 годовой EBITDA
Кредитный риск	Торговая дебиторская задолженность	Вероятность средняя	100% сомнительной дебиторской задолженности зарезервировано, сумма не существенная. Дебиторская задолженность с риском выше среднего застрахована; используется инструмент факторинг (без регресса); 7% доли всей выручки приходится на экспорт, подлежит репатриации (дополнительный контроль согласно валютному регулированию).

Подвид риска	Влияние фактора на отрасль и Общество	Экспертная оценка вероятности	Стратегическое действие (механизмы управления рисками)
Кредитный риск	Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты	Вероятность низкая	Долговые финансовые вложения и предоставленные займы только в связанные компании Группы.
Риск ликвидности	Риск ликвидности	Вероятность низкая	Общество не приемлет реализации риска возникновения убытков вследствие неспособности Общества обеспечить своевременно и в полном объеме исполнение своих обязательств из-за отсутствия достаточного объема денежных средств.

Другие виды рисков:

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. Однако, в связи с проведением политики либерализации валютного регулирования, риски, в том числе в связи с членством в ЕАЭС, связанные с изменением валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать среднее влияние на деятельность Общества в связи с наличием у Общества операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Даже если возникнут споры вопросы по трансфертному ценообразованию, руководство планирует защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

По мнению руководства Общества в целом по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения стабильного финансового положения, в котором находится Общество в связи с действующим налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с обострением политической ситуации и участием России в специальной военной операции на Украине. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Новые ограничения затронули финансовые операции, транзитные коридоры и взаимодействие с иностранными контрагентами, ужесточив контроль за соблюдением санкционных режимов через третьи страны. Это привело к сохранению волатильности курса рубля, ограничению доступа к глобальным платежным системам и росту транзакционных издержек при расчетах с партнерами.

Действующие ограничения, а также неопределенность в трактовке санкционного законодательства иностранных государств продолжали влиять на цепочки поставок, логистические маршруты и взаимодействие с зарубежными контрагентами. Ряд партнеров из «дружественных» стран также столкнулись с вторичными санкциями, что потребовало оперативной корректировки договорных отношений и поиска дополнительных механизмов минимизации рисков.

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

Для обеспечения устойчивости деятельности Общество в 2025 году продолжило реализацию ранее принятых антикризисных мер, а также внедрило новые стратегические инициативы. Это – поиск новых поставщиков и внедрение альтернативных видов сырья, построение многовариантных логистических цепочек поставок, освоение новых рынков, не подверженных влиянию санкционным ограничениям, а также заключение сделок в национальных валютах для снижения зависимости от доллара и евро.

Влияние санкций на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2025 году остается управляемым благодаря гибкости бизнес-модели и прозрачной системе риск-менеджмента. Руководство продолжает мониторинг изменений в законодательстве и оперативно корректирует планы в зависимости от конъюнктуры.

На текущий момент у Общества отсутствуют признаки существенных ограничений, ставящих под сомнение непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Реализуемые меры, включая резервирование ресурсов и развитие партнерских сетей, обеспечивают исполнение обязательств перед контрагентами и сохранение бесперебойного функционирования Общества, даже в условиях длительной геополитической нестабильности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

13. События после отчетной даты

В 1 квартале 2026 г.:

- Общество приняло решение о распределении прибыли и выплате дивидендов по результатам деятельности за 9 месяцев 2025 года на сумму 19 500 тыс. руб.;
- Обществу были начислены дивиденды от дочерней компании по итогам 2025 года в сумме 11 280 тыс. руб.

В марте 2026 года были погашены полученные заемные средства на общую сумму 300 000 тыс. руб., которые по состоянию на 31.12.2025 в отчетности Общества были заявлены, как краткосрочные кредиты в сумме 56 250 тыс. руб. и как долгосрочные кредиты в сумме 243 750 тыс. руб.

14. Исправление отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2025 год, подписанной 31.03.2026. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2025 год в связи с необходимостью уточнения данных об объеме неиспользованных кредитных лимитов в банках на 31.12.2025, других существенных уточнений и дополнений в отчетность не вносилось.»

Генеральный директор
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»

02.04.2026



Демин Евгений Валерьевич