

Общество с ограниченной ответственностью «Столица Даймонд»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ

О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.

г. Москва

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Столица Даймонд» (сокращенное наименование ООО «Столица Даймонд»), (далее Общество) занимается реализацией переданных на комиссию ювелирных изделий и технических изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, оптовой и розничной торговлей ювелирными изделиями, розничной торговлей часами, оптовой торговлей драгоценными камнями, прочей розничной торговлей вне магазинов. Основные виды деятельности - Торговля розничная ювелирными изделиями, Торговля розничная косметическими товарами в специализированных магазинах

Обществу присвоен ОГРН 1167746652886, ИНН 9705071310, КПП 770501001. Общество создано на основании протокола общего собрания участников Общества №1 от 15.06.2016г., состоит на учете в налоговом органе в ИФНС № 5 по г. Москве с 12.07.2016 г., имеет юридический адрес: 115093, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-й Щипковский переулок, 20. Получены свидетельства:

- о государственной регистрации юридического лица от 13.07.2017г. серия 77 №017861286
- о постановке на налоговый учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ от 12.07.2017г. серия 77 № 017861287

ООО «Столица Даймонд» подпадает под действие Федерального Закона N 115-ФЗ от 07.08.01 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и осуществляет меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с данным законом.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества может быть очередным или внеочередным. Все участники Общества имеют право присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

Количественный и персональный состав Совета директоров не утверждался.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором Общества. Исполнительный орган подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников.

Директором Общества начиная с 03.04.2019 является Лебедева Татьяна Сергеевна.

Бухгалтерскую отчетность подписывает Лебедева Татьяна Сергеевна.

С 19.09.2023 г. ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом бухгалтерии Общества под руководством главного бухгалтера Гайсиной Екатерины Николаевны. У Общества зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

1. ОП г. Москва (ТЦ «Ереван-Плаза») по адресу: г. Москва, ул. Большая Тульская, 13
2. ОП г. Москва (ТЦ «Европейский») по адресу: г. Москва, пл. Киевского вокзала, 2
3. ОП г. Москва (ТЦ «Город Лефортово») по адресу: г. Москва, ш. Энтузиастов, 12, корп. 2
4. ОП г. Москва (ТЦ «Атриум») по адресу: г. Москва, ул. Земляной вал, 33
5. ОП г. Москва (ТРЦ «Вегас Каширское») по адресу: Московская обл., Каширское ш., 23, совхоза им. Ленина
6. ОП г. Москва (Галерея «Москва») по адресу: Москва, Охотный ряд, 2
7. ОП г. Москва (ТЦ «Принц-Плаза») по адресу: г. Москва, Профсоюзная, д. 129А

8. ОП г. Москва (ТЦ «Метрополис») по адресу: г. Москва, Ленинградское ш., 16а стр.4
9. ОП г. Москва (ТЦ «Авиапарк») по адресу: г. Москва, Ходынский бульвар, д.4
10. ОП г. Москва (ТЦ «БУМ») по адресу: г. Москва, ул. Перерва, д.43, корп.1
11. ОП г. Москва (ТЦ «Европарк») по адресу: г. Москва, Рублевское ш., 62а
12. ОП г. Москва (ТЦ «Щука») по адресу: г. Москва, ул. Щукинская, 42
13. ОП г. Москва (ТЦ «Волна») по адресу: Москва, ул. Салтыковская, д. 49 А
14. ОП г. Москва (ТЦ «Водный») по адресу: Москва, Головинское ш,5,1,
15. ОП г. Москва (ТЦ «Мега Белая Дача») по адресу: Котельники, 1-й Покровский пр, 5
16. ОП г. Москва (ТЦ «Райкин Плаза») по адресу:г. Москва, ул. Шереметьевская, д.6, корп 1
17. ОП г. Москва (ТЦ «Фестиваль») по адресу: г. Москва, Мичуринский пр., 3 корпус 1
18. ОП г. Москва (ТЦ «Шоколад») по адресу: г. Реутов МКАД,2-й километр
19. ОП г. Москва (ТЦ «Павелецкая Плаза») по адресу: г. Москва, Павелецкая площадь,дом 3
20. ОП г. Москва (ТЦ «Ривьера») по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, дом 18
21. ОП г. Москва (ТЦ «Океания») по адресу: г. Москва, Кутузовский пр-кт, д. 57
22. ОП г. Москва (ТЦ «Кунцево Плаза») по адресу: г. Москва, ул. Ярцевская, д. 19

Подразделения Общества, не выделены на отдельный баланс.
Аудитор Общества: ООО «МЭЙНСТЕЙ», ИНН 7701241832

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 111 человек, за 2024 год - 115 человек.

На 31.12.2023 г, 31.12.2024 участниками Общества являлись:

- частная компания «Хаммарби Лимитед» (Регистрационный номер НЕ 334914) в лице директора Федорова Степана Петровича, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале составляет 9 900 (девять тысяч девятьсот) рублей - 99%.

- ТОО «Достык Трейдинг» БИН 150140018729 РНН:620500045767, в лице директора Лебедевой Татьяны Сергеевны, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале составляет 100 (сто) рублей– 1%.

На 31.12.2025 участниками Общества являлись:

- частная компания «Хаммарби Лимитед» (Регистрационный номер НЕ 334914) в лице директора Федорова Степана Петровича, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале составляет 9 900 (девять тысяч девятьсот) рублей - 99%.

- Лебедева Татьяна Сергеевна. Размер доли в уставном капитале составляет 100 (сто) рублей– 1%. Доля участника находится в залоге у Товарищества с ограниченной ответственностью "ДОСТЫК ТРЕЙДИНГ". Договор залога 77/682-Н/77-2025-5-328 от 11.04.2025 г.

Бенефициарным владельцем является Федоров Степан Петрович.

Курсы иностранных валют (ЦБ РФ) на 31.12.2025 составили:

- доллар США - 78,2267 рублей за 1 доллар США,
- евро 92,0938 рублей за 1 евро.

Курсы иностранных валют (ЦБ РФ) на 31.12.2024 составили:

- доллар США - 101,6797 рублей за 1 доллар США,

- евро 106,1028 рублей за 1 евро.

Курсы иностранных валют (ЦБ РФ) на 31.12.2023 составили:

- доллар США - 89,6883 рублей за 1 доллар США,

- евро 99,1919 рублей за 1 евро.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности не было.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее ФСБУ) и учетной политикой Общества, включая рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н. Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности. Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется программа 1С бухгалтерия.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.).

Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Сравнительные данные статей отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика была утверждена приказом № б/н от 31.12.2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

2.3. Основные средства

Актив, удовлетворяющий критериям п. 4 ФСБУ 6/2020 принимается к учету как объект ОС, если его стоимость больше 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, принимаются к учету как отдельные объекты ОС при удовлетворении критериям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка Обществом проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о

возможном изменении элементов амортизации, в том числе в случае реконструкции или модернизации, существенного ремонта (техосмотра, тех. обслуживания) объекта.

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

Объекты основные средства приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Сроки полезного использования устанавливаются с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.4. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом МФ РФ от 15.11.2019г. №180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При осуществлении внешнеторговых операций к фактическим затратам на приобретение относятся

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- таможенный сбор;
- услуги таможенного брокера;
- услуги по транспортировке;
- посреднические услуги;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Если резерв под обесценение создан, то балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом величины этого резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы

расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (кстати, ранее восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом).

2.5. Управленческие расходы

Управленческие расходы – отсутствуют

2.6. Признание дохода

Доходами общества, признается комиссионное вознаграждение от продажи ювелирных изделий

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетным документов. Отражено в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения:

1. НДС - по мере отгрузки товаров
2. прибыли – по методу начисления.

Доходы Общества, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаны:

1. пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании
2. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
3. доходы от сдачи в аренду имущества
4. Иные доходы

В составе прочих расходов Общества признаны:

5. пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании
6. расходы прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
7. расходы от сдачи в аренду имущества
8. Иные расходы

2.7. Распределение и использование прибыли

Использование прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются учредителями Общества.

В бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет

прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет в размере 10 процентов от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10 процентов от соответствующей статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10 процентов от статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях (примечаниях) к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.9. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2025 год изменения не вносились.

2.9.1. Арендованные основные средства

В 2022 и 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023г. ФСБУ 25/2018 не применялось.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывался исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитывались не только данные договоров о сроке аренды, но и формировались профессиональное суждение о сроке аренды с учетом вероятности продления и прекращения договора.

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (авансы арендатора, в частности, обеспечительные платежи, которые подлежат зачету в счет арендных платежей).

Арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Проценты, на которые увеличивается величина обязательства по аренде начисляются ежемесячно.

При переходе на применение ФСБУ 25/2018 по действующим договорам применялся упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. ППА считался равным приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей (т.е. равной обязательству по аренде) на дату перехода, что обоснованно в случаях, когда право собственности по договору аренды не переходит к арендатору).

Порядок первоначального признания и оценки ППА и обязательств по аренде включал:

- Определение перечня договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
- Признание обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по процентной ставке, определяемой на основании методики, устанавливаемой настоящей Учетной политикой.

- Признание ППА по справедливой стоимости, которая равна сумме признанного обязательства по аренде.
- Списание с забалансового учета предмета аренды (лизинга) в случае принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Сведения об основных средствах, материально-производственных запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложениях и других важных показателях производственно-хозяйственной деятельности Общества приводятся в Приложении к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в установленном порядке.

Правила бухучета, применяемые в 2024, представлены следующим перечнем:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2019), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н;
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;

- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённого приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ПБУ 22/2010);
- Положения по бухгалтерскому учёту "Отчет о движении денежных средств», утверждённого приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н (ПБУ 23/2011);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета

3.1. Нематериальные активы (код 1110 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства (код 1150 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация

(ФСБУ 6/2020):

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года (содержится в таблице 2.1)
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (содержится в таблице 2.1)
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (указанных хозяйственных операций не было)
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) (указанных хозяйственных операций не было)
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается (указанных хозяйственных операций не было)
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации (указанных хозяйственных операций не было)

Сроки полезного использования основных средств по основным группам

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	20-25 лет
Машины и оборудование	5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20 лет
Земельные участки	-
Другие виды основных средств	3-15 лет

Основные средства в основном представлены в виде торгового оборудования, оргтехники розничных магазинов. Обесценений основных средств не было выявлено.

Детализация основных средств по их видам представлена в таблице 2.1 приложений к настоящим пояснениям.

3.3. Отложенные налоговые активы (код 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы сформированы из временных разниц в части признания доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом:

Наличие и движение отложенных налоговых активов за 2025 год представлено следующим образом:

тыс. руб.

№п/п	Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31.12.2024	Поступление	Списание	Сальдо на 31.12.2025
1	Основные средства	0	0	0	0
2	Оценочные обязательства и резервы	-		-	-
3	Расходы будущих периодов	4 986	-	2 748	2 238
4	Арендные обязательства	214 317	1 469		215 786
Итого:		219 303	1 469	2 748	218 024

Наличие и движение отложенных налоговых активов за 2023 год представлено следующим образом:

тыс. руб.

№п/п	Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31.12.2023	Поступление	Списание	Пересчет по ставке 25% по налогу на прибыль	Сальдо на 31.12.2024
1	Основные средства	0	0	0	0	0
2	Оценочные обязательства и резервы	930	-	930	-	-
3	Расходы будущих периодов	894	3 095	-	997	4 986
4	Арендные обязательства	-	198 604	27 150	42 863	214 317
Итого:		1 824	201 699	28 080	43 861	219 303

3.4. Запасы (код 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы (ювелирные изделия) оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина составила:

тыс. руб.				
№	Наименование	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0	0	0
2	Товары на складах, товары отгруженные	453 820	776 702	564 581
3	Расходы на продажу	22	3	2
Итого:		453 842	776 705	564 583

Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

Забалансовый учет запасов, принадлежащих комитентам, производится на основании первичных учетных документов и отражается на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Товары, находящиеся на комиссии, составили:

тыс. руб.

Наименование товаров	Сальдо на 31.12.2024	Поступления за 2025 г.	Выбытие за 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Ювелирные изделия	258 990	2 731 155	2 761 609	228 536

Наименование товаров	Сальдо на 31.12.2023	Поступления за 2024 г.	Выбытие за 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024
Ювелирные изделия	269 516	3 014 470	3 024 996	258 990

3.5. Налог на добавленную стоимость (код 1220 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с налоговым законодательством общество принимает НДС к вычету. Условия для применения права на вычет НДС прописаны в ст. 172 НК РФ:

- Приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету.
- Товары (работы, услуги) предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности.
- Получен правильно оформленный счет-фактура.

Также общество приобретает товары (ювелирные изделия) для продажи иностранным покупателям (экспорт), и имеет право на вычет входного НДС. Особенностью применения такого вычета является момент его осуществления: сбор полного пакета документов, подтверждающих право на ставку 0%.

Суммы НДС относятся к розничной и комиссионной деятельности по строке 1220 бухгалтерского баланса.

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям, стр. 1220	-	2 435	2 976

3.6. Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля ювелирных изделий.

У Общества дебиторской задолженности, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

Расшифровка дебиторской задолженности по коду 1230 по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. представлена ниже:

Наиболее крупными дебиторами (дебиторская задолженность составляет 5% и более в общей величине дебиторской задолженности Общества и по которым не начислен резерв) являются:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Покупатели и заказчики, в том числе:	71 500	26 779	188 436
Дрим Даймонд ООО	30	0	0
Достык трейдинг ТОО	0	7 863	0
Евразия Даймонд ООО	0	13 666	181 379
Прочие дебиторы, в том числе:	36 192	20 701	20 467
НПК ЭПЛ Даймонд ООО	7 197	7 197	7 197
АО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК (РОССИЯ)" Г.МОСКВА	8 837	0	0
ФТС	0	0	4782
ЭПЛ ЮВЕЛИР	0	0	4 629
Авансы выданные, в том числе:	63 411	102 146	475 126
АВИАПАРК АО ТВК	4 466	4 124	5 710
Даймотек ЗАО	0	11 898	0
ИНВЕСТНЕДВИЖИМОСТЬ ООО	10 255	12 956	14 514

КОНСАЛТГРУП ООО	11 987	6 919	0
КУБИК ООО	4 933	21 412	19 694
УПРАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТЬЮ АО	0	0	15 708
Торговая Галерея ООО	0	4 526	4 339
Якубов Барис Юшваевич ИП	0	5 300	12 818
JULUUR DISTRIBUTION CO LTD	0	0	323 144
NYJE BEAUTY	0	0	7 421
Прочая дебиторская задолженность	34 689	20 741	37 961
Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса)	205 792	170 367	721 990

Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.7. Финансовые вложения (код 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерской отчетности раскрыта с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация (ПБУ 19/02, п.42):

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году
- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

Финансовые вложения состоят полностью из предоставленных процентных займов контрагентам. Резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

Долгосрочные финансовые вложения код 1170

Контрагент	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Ви Ар Бьюти ООО Договор займа СД-001134 от 19.05.2022 (10% годовых) Срок до 31.12.2025	0	0	1 215
Ви Ар Бьюти ООО Договор займа СД-001386 от 28.11.2023 (9,5% годовых) Срок до 28.02.2025	0	0	8 341
ЗОЛОТАЯ ЗВЕЗДА ООО Договор займа №СД-000720 от 12.04.2021 (9,5% годовых)	0	0	17 839

Срок до 31.12.2025			
Итого:	0	0	27 395

Краткосрочные финансовые вложения код 1240

Контрагент	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Ювелирная сеть ЭПЛ Даймонд ООО Договор займа №СД-000679 (7%) от 22.10.2020. Срок до 31.12.2024 г.	0	25 470	25 470
Ви Ар Бьюти ООО Договор займа СД-001421 от 16.02.2024 (9,5% годовых) Срок до 15.02.2025	0	8 397	-
Ви Ар Бьюти ООО Договор займа СД-001465 от 26.07.2024 (10,0% годовых) Срок до 25.07.2025	0	9 456	-
Ви Ар Бьюти ООО Договор займа СД-001486 от 10.10.2024 (10,0% годовых) Срок до 09.10.2025	0	18 709	-
ЗОЛОТАЯ ЗВЕЗДА ООО Договор займа №СД-000720 от 12.04.2021 (9,5% годовых) Срок до 31.12.2025	0	20 224	-
Итого:	0	82 256	25 470

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250 Бухгалтерского баланса)

Остатки денежных средств представлены денежными средствами в кассе, на расчетном, валютным счетах, а также денежными средствами в пути при инкассации и эквайринге.

Денежные средства стр 1250	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	19 652	11 207	18 157
Денежные средства на расчетном счете	36 043	109 888	126 107
Денежные средства на валютном счете	49 354	0	46 102
Переводы в пути	79 479	117 426	126 582
Итого:	184 528	238 521	316 948

3.9. Прочие оборотные активы (код 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы состоят из:

- сумм расходов по договорам страхования, которые будут признаны в будущих периодах
- вознаграждений правообладателям по лицензионным договорам

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие суммы:

тыс. руб.

№	Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
1	№962/2838101638 от 24.06.2025	14	0	0
2	№962/2850195976 от 17.07.2025	7	0	0
3	Договор № 962/2768057886 от 24.02.2025	10	0	0
4	Договор № 962/2830143829 от 09.06.2025	55	0	0
5	Договор № 962/2845804852 от 08.07.2025	53	0	0
6	Договор № 962/2864975255 от 13.08.2025	41	0	0
7	Договор № 962/2875190175 от 22.09.2025	8	0	0
8	Договор № 962/2890830415 от 30.09.2025	23	0	0
9	Договор № 962/2914726817 от 10.11.2025	4	0	0
10	Договор № 962/2916247279 от 12.11.2025	25	0	0
11	Договор № 962/2916268245 от 12.11.2025	11	0	0
12	Договор № 962/2916583860 от 13.11.2025	5	0	0
13	Договор № SYS2768099437 от 26.02.2025	397	0	0
14	Договор № SYS2768099437 от 26.02.2025	13	0	0

15	Договор № SYS2768099437 от 28.02.2025 Доп.согл.№2	13	0	0
16	Программа для ЭВМ "1С-Битрикс". Лицензия Корпоративный портал - 250 (12 месяцев)	0	79	0
17	База данных "Главбух", Электронная версия журнала, 12 мес.	0	21	16
18	Договор № SYS2768099437 от 30.06.2025 Доп.согл.№1	13	0	0
19	База данных "Учет. Налоги. Право.". Электронная версия газеты, 12 мес.	0	23	16
20	Договор № 962/2433502348 от 15.08.2023	0	0	27
21	Договор № 962/2471302651 от 16.10.2023	0	0	5
22	Договор № 962/2487267231 от 10.11.2023	0	0	5
23	Договор № 962/2492724287 от 20.11.2023	0	0	28
24	Договор № 962/2495682255 от 23.11.2023	0	0	12
25	Договор № SYS2433518396 от 15.08.2023)	0	0	25
26	Договор страхования №962/2391075135 от 01.06.2023.	0	0	57
27	Договор страхования №962/2400547581 от 20.06.2023.	0	0	32
28	Договор страхования №SYS2332144265 от 21.02.2023	0	0	450
29	Договор страхования имущества №Д-71407020-4.0-2-000036-23 от 28.07.2023	0	0	99
30	Доп.согл.№ 1 к Дог. № 962/2433502348 от 15.08.2023 от 25.09.2023	0	0	18
31	Неисключительные права на использование ПО под товарным знаком "Jivo"	0	0	566
32	Права на программу для ЭВМ Creative Cloud for teams All Apps Multiple Platforms Multi European Langu	0	49	34
33	Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», типовой модуль	0	6	19
34	Технологическое сопровождение программы ЮвелирСофт на 12 месяцев	0	0	17
35	Договор страхования №962/2310121776 Райкин	0	0	1
36	Договор № 912/2633784364 от 28.06.2024	0	5	0
37	Договор № 962/2554134538 от 01.03.2024	0	10	0
38	Договор № 962/2614525587 от 11.06.2024.	0	60	0
39	Договор № 962/2638184270 от 01.07.2024	0	59	0
40	Договор № 962/2662927244 от 12.08.2024	0	43	0
41	Договор № 962/2697886087 от 14.10.2024	0	20	0
42	Договор № 962/2715310649 от 14.11.2024	0	5	0
43	Договор № 962/2715348344 от 14.11.2024.	0	28	0
44	Договор № 962/2715365332 от 14.11.2024	0	12	0
45	Договор № 962/2715394440 от 14.11.2024	0	5	0

46	Договор № 962/2732883392 от 16.12.2024	0	5	0
47	Договор № 962/2732886138 от 16.12.2024	1	35	0
48	Договор № SYS2573347930 от 01.04.2024	0	2	0
49	Договор № SYS2665462527 от 22.08.2024.	0	24	0
50	Договор страхования № SYS2553516264 от 29.02.2024	0	426	0
51	Договор страхования №Д-71407020-4.0-2-000024-24 от 15.08.2024	0	75	0
52	Договор страхования №Д-71407020-9705071310-290824/1 от 15.08.2024	0	84	0
53	Договор № SYS2787884934 от 31.03.2025	2	0	0
54	Договор № SYS2865005117 от 13.08.2025	22	0	0
55	Договор № SYS2888129539 от 25.09.2025	7	0	0
56	Договор № Д-71407020-4.0-2-000062-25 от 19.08.2025	233	0	0
57	Договор №962/2889855637 от 29.09.2025	20	0	0
58	Неисключительные права на использование ПО под товарным знаком "Jivo"	131	0	0
Итого:		1 108	1 076	1 437

3.10. Уставный капитал (код 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

В отчетном периоде изменений в величине и составе участников не произошло.

Информация по состоянию на 31.12.2025:

Состав участников на 31.12.2024	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
частная компания «Хаммарби Лимитед»	99	9,9	нерезидент РФ
ООО «Достык Трейдинг»	1	0,1	нерезидент РФ
Итого:	100	10	

Информация по состоянию на 31.12.2024:

Состав участников на 31.12.2023	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
частная компания «Хаммарби Лимитед»	99	9,9	нерезидент РФ
ООО «Достык Трейдинг»	1	0,1	нерезидент РФ
Итого:	100	10	

Информация по состоянию на 31.12.2023:

Состав участников на 31.12.2022	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
---------------------------------	----------------	---------------------------------------	------------------------

частная компания «Хаммарби Лимитед»	99	9,9	нерезидент РФ
ТОО «Достык Трейдинг»	1	0,1	нерезидент РФ
Итого:	100	10	

Уставный капитал оплачен участниками полностью.

Расчет стоимости чистых активов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	1 064 080	889 027	745 974

3.11. Займы и кредиты (код 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

У Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024г и на 31.12.2023г долгосрочная и краткосрочная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

3.12. Отложенные налоговые обязательства (код 1420 Бухгалтерского баланса) составили на 31.12.2025 составили 201 855 тыс. руб., на 31.12.2024 – 201 949 тыс. руб., на 31.12.2023 1 702 тыс. руб.

Наличие и движение отложенных налоговых обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31.12.2024	Поступ- ление	Списание	Сальдо на 31.12.2025
1	Доходы будущих периодов	3 724		1 078	2 646
2	Основные средства	148 566	34 681	-	183 246
3	Оценочные обязательства и резервы	1 678	76	-	1 754
4	Проценты по обязательствам	47 980	-	33 772	14 208
Итого:		201 949	34 757	34 850	201 855

Наличие и движение отложенных налоговых обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31.12.2023	Поступление	Списание	Пересчет ставки 25% по налогу на прибыль	Сальдо на 31.12.2024
1	Доходы будущих периодов	1 218	1 762	-	745	3 724
2	Основные средства	484	164 553	46 185	29 713	148 566
3	Оценочные обязательства и резервы	-	1 343	-	336	1 678
4	Проценты по обязательствам	-	49 120	10 736	9 596	47 980
Итого:		1 702	216 778	56 921	40 390	201 949

3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по оплате труда перед персоналом организации, перед государственными внебюджетными фондами, бюджетом и прочими кредиторами.

Наиболее крупными кредиторами (кредиторская задолженность составляет 5% и более в общей величине дебиторской задолженности Общества) являются:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Поставщики и подрядчики, в том числе:	109 289	132 574	54 116
Еком ООО	9 212	1 125	0
ЛИДЕР ООО	10 809	28 813	34 518
ДАЙМОТЕК ЗАО	-	65 314	0
Прочие кредиторы, в том числе:	262 935	141 744	73 716
ЭПЛ Ювелир	20 428	14 234	11 976
DJULUUR INVESTMENT L.L.C	12 859	14 578	11 216
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	10 266	10 293	9 283
Подарочные сертификаты	10 266	10 166	9 278
Розничный покупатель	-	68	5
Расчеты по налогам и сборам:	45 768	99 284	132 915
Прочая кредиторская задолженность	122 495	99 118	131 040
Кредиторская задолженность (код 1520 Бухгалтерского баланса)	428 258	383 574	269 915

3.14. Оценочные обязательства (код 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2025г по строке 1540 составили 26 944 тыс. руб., на 31.12.2024г по строке 1540 составили 18 768 тыс. руб. на 31.12.2023г. по строке 1540 составили 13 812 тыс. руб., иных оценочных обязательств нет.

3.15. Основные дочерние и зависимые общества

У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Сведения о видах деятельности Общества

Основная: доходами Общества является комиссионное вознаграждение от розничной торговли ювелирными изделиями
Розничная торговля ювелирными изделиями.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом. Выручка составила:

	2025г.	2024г	тыс. руб.	
			Абсолютное и относительное изменение	
			сумма	%
Выручка (стр.010 формы №2) Комиссионный товар	949 995	1 017 138	-67 143	-7 %
Выручка всего (стр.010 формы №2) Розничная торговля собственным товаром	1 674 134	1 717 040	- 42 906	-2,5 %
ИТОГО	2 624 153	2 734 178	110 049	-9,5 %

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по сравнению с прошлым годом увеличилась на 272% и составила:

	2025г.	2024г.	тыс. руб.	
			Абсолютное и относительное изменение	
			Сумма	%

Себестоимость продукции, всего (стр.020 формы №2) Розничная торговля собственным товаром	1 025 003	1 133 182	-108 179	- 10 %
--	-----------	-----------	----------	--------

Коммерческие расходы

В составе коммерческие расходы в Отчете о финансовых результатах отражены:

№	Наименование	За 2025год	За 2024 год
1	202071 Амортизация производственных ОС	245 397	209 203
2	265042 Ремонт помещений	3 471	0
3	202111 Страхование имущества	1	51
4	265041 Аренда административных помещений	3 291	4 378
5	265021/23 Командировочные	141	0
6	265061 Расходы на электронную связь	321	293
7	265094/91/97/93 Нотариальные услуги/юр услуги, консультационные, информационные	4 491	8 175
8	265133 Прочие расходы не принимаемые в НО	99	74
9	265139 Оплата услуг ИП	180 567	186 561
10	444012 Доставка между складами (магазинами)	24	1
11	444021 Услуги ювелиров	2 107	0
12	444031 Заработная плата (КР)	280 793	237 487
13	444041 Командировочные расходы (проезд)	0	80
14	444047 Командировочные расходы	20	11
15	444049 Командировочные расходы (не к НУ)	0	42
16	444061 Аренда коммерческих помещений	15 061	19 200
17	444066 Коммунальные расходы	16 018	2 091
18	444068 Уборка помещений, территории	1 497	1 324
19	444071 Услуги охраны	2 326	2 169
20	444011 Доставка от поставщика	11	0
21	444081 Расходы на электронную связь	1 535	1 709

22	444083 Телефонные расходы	209	578
23	444085 Мобильная связь	184	129
24	4440911 Размещение рекламы в СМИ, интернете, в журнале, СМС рассылка (НЕ нормируемые)	15 422	17 925
25	444092/94 Расходы на световую и иную наружную рекламу	3 052	2 982
26	444097 Расходы на подарки покупателям (нормируемые)	3 713	1 597
27	444098 Расходы на рекламу в ТЦ (НЕ нормируемые)	20 769	17 645
28	444127 Обслуживание офисной техники	9 399	9 239
29	444101/102 Обучение, повышение квалификации, подбор	403	427
30	444111 Страхование имущества	3 339	3 186
31	444128 Прочие расходы на хоз. нужды	4 446	4 063
32	444132 Тех.обслуживание ККМ	652	217
33	444133 Услуги учета готовой продукции	0	197
34	444137 Прочие услуги сторонних организаций	42 443	85 589
35	444140 Услуги, связанные с неисключительным правом	651	800
36	444087 Курьерская доставка	8 176	4 216
37	Взносы ФСС	561	476
38	Вознаграждение	237 169	294 643
39	Имущественные налоги	940	926
40	Материальные расходы	23 833	46 599
41	Списание материалов	20 385	13 273
42	Страховые взносы, оплата больничного	78 671	67 486
	ИТОГО	1 231 588	1 245 042

3.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	код	2025 г	2024 г
Проценты к получению	2320	2 051	5 993
Проценты к получению по займам		2 051	5 993
Проценты к уплате	2330	300 708	100 680
Процентные расходы по аренде		300 708	100 680
Наименование показателя		2025 г	2024 г
Прочие доходы		325 648	55 706
916021 Доходы (расходы) по сдаче недвижимости в аренду		14 106	15 505
916024 Курьерская доставка покупателям к возмещению		285	460
916034 Прочие доходы и расходы		7 872	1 191
916037 Доходы (расходы) от оказания ювелирных услуг		272	670
Изменение стоимости предметов аренды		298 135	25 397
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			444
Продажа (покупка) иностранной валюты			3 003
Прочие внереализационные доходы (расходы)			9 035
Оценочные обязательства по оплате труда		4 979	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)			
Прочие расходы		149 447	141 245
915118 Комиссия банка ТЕРМИНАЛ		50 394	48 938
916024 Курьерская доставка покупателям к возмещению			-
916034 Прочие доходы и расходы		672	1 998
916037 Доходы (расходы) от оказания ювелирных услуг		4 421	1 377
919012 Курсовые разницы по расчетам в у.е.		43 766	27 141
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		6 507	49 534
Продажа (покупка) иностранной валюты			643
Процентные расходы			
Прочие внереализационные доходы (расходы)		28 820	1 160
Расходы на услуги банков		13 048	8 687
Списание выделенного НДС на прочие расходы		141	1 566
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		1 628	113
915131 Госпошлина		51	87
916035 Прочие доходы и расходы не к НУ			48 938

3.18. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль = +/- Условный расход (доход) +/- разница между Постоянным налоговым расходом (ПНР) и Постоянным налоговым доходом (ПНД) +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Текущий налог на прибыль за 2025 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 68 867 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2024 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 49 422 тыс. руб.

Расчеты выполнены следующим образом:

Категории	2025	2024
Условный расход по налогу на прибыль (Ур)	61 276	35 145
Постоянный налоговый доход (расход) (ПНО, ПНА)	8 677	(2 955)
Изменение отложенного налогового актива	(1 279)	217 479
Изменение отложенного налогового обязательства	94	(200 247)
Итого:	68 867	49 422

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 осуществляется на следующих счетах (субсчетах):

- 68.04 «Налог на прибыль»;
- 68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»;
- 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 77 Отложенные налоговые обязательства.

3.19. Прекращаемая деятельность

Общество не объявляло в 2025 году о своем намерении прекратить какую-либо деятельность.

3.20. Распределение чистой прибыли в пользу участников:

2024г.:

По результатам годовой отчетности за 2024 год чистая прибыль (Код 2400 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.) составила 143 053 тыс. руб.

В 2024 г. решений участников о распределении прибыли прошлых лет не принималось

2025 г.:

По результатам годовой отчетности за 2025 год чистая прибыль (Код 2400 Отчета о финансовых результатах за 2025 г.) составила 175 053 тыс. руб.

Решений участников о распределении чистой прибыли с 01.01.2025 г. по момент составления настоящих Пояснений не принималось.

3.21. Операции по связанным сторонам

Перечень связанных сторон:

№	Наименование связанной стороны организации	Основание признания связанной	дата начала признания связанной	дата завершения признания	Дополнительная информация
---	--	-------------------------------	---------------------------------	---------------------------	---------------------------

	(для физ лиц.-ФИО)	стороной.	стороной (дата назначения ответственн ых лиц)	связанной стороной (дата снятия с должности ответственны х лиц)	
Основное хозяйственное общество:					
1.	ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ "ХАММАРБИ ЛИМИТЕД"	Участник, доля 99%	20.09.2017	по настоящее время	Страна: Кипр, рег. номер HE 334914
Основной управленческий персонал					
2	Лебедева Татьяна Сергеевна	Генеральный директор	11.04.2019	по настоящее время	Гражданка РФ. ИНН 183402805646
Конечный бенефициар					
3	Федоров Степан Петрович	Доля владения (с учетом косвенного владения) 99 %	01.04.2024	по настоящее время	Гражданин РФ
4	Федоров Петр Степанович	Доля владения (с учетом косвенного владения) 99 %	17.05.2021	31.03.2024	Гражданин РФ ИНН 143508007120
Прочие связанные стороны					
5	ООО "ЭПЛ ЯКУТСКИЕ БРИЛЛИАНТЫ"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	12.07.2016	26.01.2026	Страна: Россия, ИНН 1435216254
6	ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	25.07.2016	по настоящее время	Страна: Россия, ИНН 9705072057
7	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ Ю "ДОСТЫК ТРЕЙДИНГ"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.10.2019	по настоящее время	Страна: Казахстан, рег. номер 150140018729
8	ООО "ДРИМ ДАЙМОНД"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное	04.06.2019	13.01.2025	Страна: Россия, ИНН 9705132757

		юридическое лицо			
--	--	------------------	--	--	--

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между связанными сторонами и Обществом в 2025 г. раскрыты ниже и представлены в таблице:

Связанная сторона	Вид операции	№ договора	Сумма на начало, тыс. руб.	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма оплаты, погашения, списания, тыс. руб.	Остаток, тыс. руб.
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор комиссии №ЕД-000848 от 01.03.2023	12 749	607 070	619 945	126
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор купли-продажи №СД-001371/Р от 12.10.2023	770	245 421	66 397	179 795
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор купли-продажи подарочных сертификатов	136	-	136	0
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Аренда помещения	Договор субаренды №СД-001388 от 01.12.2023	11	1 334	1139	205
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Получение услуг по комплектации	Договор по комплектации СД-000855 от 30.07.2021	54	837	819	36
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Покупка товара	Договор поставки №ЕД-001995/Р от 12.10.2023			118	118
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Получение помещения в аренду и связанных этим услуг	О порядке совместного использования недвижимости Договор №ЕД-000245 от 01.02.2020	412	3 088	2 990	314
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Расходы по вознаграждению комиссионера	Договор комиссии №ЕД-000848 от 01.03.2023		282 343	282 343	-
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор комиссии №СД-001288 от 01.03.2023	(18 670)	1 564 727	1 560 284	(14 192)
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор купли-продажи №ЕД-000219 от 18.12.2019			250	250
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор п/с ЕД		50		50
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор п/с СД	136	1 622	1 758	
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Покупка товара	Договор поставки №СД-001588 от 16.10.2025 (БИО)		1 456		1 456
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Покупка товара	Соглашение о возмещении затрат от 18.01.2019		112	112	

ООО "ЭПЛ ЯКУТСКИЕ БРИЛЛИАНТЫ"	Предоставление в аренду помещения	ДОГОВОР АРЕНДЫ №СД-000533 от 29.01.2020	(15)	206	221	0
ООО "ЭПЛ ЯКУТСКИЕ БРИЛЛИАНТЫ"	Предоставление в аренду помещения	Договор аренды №СД-001491 от 01.10.2024	(391)	5 477	391	0
Достык трейдинг ТОО	Реализация товаров	Договор поставки № СД-001482 от 30.09.2024	7 863			7 863
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Договор № СД-000658 от 01.08.2020		188	188	
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Услуги пункта выдачи СД-000610 от 01.06.2020		1 547	1 547	
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Договор субкомиссии ДД-000001 от 01.06.2020		112	112	
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Договор субкомиссии ДД-000001 от 01.06.2020	(784)	299 362	298 578	0

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между связанными сторонами и Обществом в 2024 г. раскрыты ниже и представлены в таблице:

Связанная сторона	Вид операции	№ договора	Сумма на начало, тыс. руб.	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма оплаты, погашения, списания, тыс. руб.	Остаток, тыс. руб.
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор комиссии №ЕД-000848 от 01.03.2023	34 352	645 666	667 268	12 749
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор купли-продажи №СД-001371/Р от 12.10.2023	31 452	125 173	155 855	770
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Реализация товаров	Договор купли-продажи подарочных сертификатов	15	-	(121)	136
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Аренда помещения	Договор субаренды №СД-001388 от 01.12.2023	-	1 212	1 201	11
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Получение услуг по комплектации	Договор по комплектации СД-000855 от 30.07.2021	113	1 275	1 333	54
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Покупка товара	Договор поставки №ЕД-001995/Р от 12.10.2023	328	1 996	2 324	-
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Получение помещения в аренду и связанных этим услуг	О порядке совместного использования недвижимости Договор №ЕД-000245 от 01.02.2020	422	4 698	4 708	412
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Расходы по вознаграждению	Договор комиссии №ЕД-000848 от 01.03.2023	63	352 184	352 247	-

	комиссионера					
ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД	Реализация товаров	Договор комиссии №СД-001288 от 01.03.2023	(27 343)	359 153	350 480	(18 670)
ООО "ЭПЛ ЯКУТСКИЕ БРИЛЛИАНТЫ"	Предоставление в аренду помещения	ДОГОВОР АРЕНДЫ №СД-000533 от 29.01.2020	(71)	160	103	(15)
ООО "ЭПЛ ЯКУТСКИЕ БРИЛЛИАНТЫ"	Предоставление в аренду помещения	Договор аренды №СД-001491 от 01.10.2024	-	1 174	1 565	(391)
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Договор субкомиссии ДД- 000001 от 01.06.2020	(769)	93	63	(739)
ООО «Дрим Даймонд»	Реализация товаров	Подарочные сертификаты Дрим Даймонд ООО	30	95	125	-
Достык трейдинг ТОО	Покупка товара	ДОГОВОР № СД- 001489 от 22.10.2024		6 964	6 964	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

	Наименование выплаты	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Начисленные вознаграждения персоналу, тыс. руб., в т.ч.	7 100	4 840
	-Оклад	377	323
	-отпускные	259	
	- Премия	6 464	4 517
	-выплата к профессиональному празднику		
	- прочие выплаты		
	- компенсация при досрочном расторжении трудового договора		
2	Страховые взносы, тыс. руб.	1 497	1 072
	ИТОГО	8 597	5 912

Резерв на оплату неиспользованного отпуска на 31.12.2025 г. – 904 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 461 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. 117 тыс. руб.;

Все вознаграждения управленческого персонала являются краткосрочными. Задолженность по выплате указанных вознаграждений на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. отсутствовала.

3.22. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции и платежи санкционируются Директором Общества, как в целом, так и в конкретных случаях;

- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур – Директор Общества и Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета, организовано разграничение прав доступа в 1С Предприятие;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.
- организовано специальная система охраны и контроля за движением приобретаемых, производимых изделий и реализуемых товаров.
- в установленном порядке производится инвентаризация драг камней драг металлов юв. изделий и др.

3.23. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

ООО «Столица Даймонд» осуществляет деятельность по реализации ювелирных изделий из драгоценного металла и драгоценных камней, розничную и оптовую продажу ювелирными изделиями по договорам комиссии. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью организации.

Представленный перечень факторов не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки организации.

Общество предпримет все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае их наступления.

Развивающиеся рынки, в частности рынок Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем пояснении информация может достаточно быстро устареть.

ООО «Столица Даймонд» признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании с учетом специфики его деятельности.

Общество в своей деятельности руководствуется специальными нормативно-правовыми актами в области учета драг металлах, драг камней и продукции из них.

Общество своевременно корректирует организацию своей деятельности по мере внесения изменений и дополнений в названные акты.

3.24. Операционные риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в ювелирной отрасли на деятельность ООО «Столица Даймонд» и исполнение обязательств. Наиболее значимые по предположению организации возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия в этом случае.

Наиболее значимыми факторами, влияющими на деятельность ООО «Столица Даймонд», в отрасли являются:

- изменением спроса на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты;
- изменение цен на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты;
- внутриотраслевая конкуренция;
- изменением цен на сырье, услуги.

Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Тем не менее, Общество уже ощутило на себе воздействие этих факторов. Снижение внешнего спроса, проблемы с волатильностью конечного спроса и доступностью финансовых ресурсов — все это оказывает влияние на принимаемые руководством Общества решения.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Риски, связанные с изменением спроса на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты

Внутренний рынок:

Результаты деятельности организации в значительной степени зависят от изменения спроса и цены на ювелирные изделия и сертифицированные бриллианты, которые относятся к предметам роскоши, поэтому все зависит от благосостояния населения, от его покупательной способности. Со стабилизацией экономической обстановки в стране и с ростом доходов населения, выручка будет расти и спрос на ювелирные изделия и сертифицированные бриллианты.

Риски, связанные с внутриотраслевой конкуренцией

- значительный рост торговых сетей
- демпинг цен
- рост цен на сырье и как следствие удорожание продукции

3.25. Финансовые риски

ООО «Столица Даймонд» подвержено инфляционным рискам. Резкий рост инфляции может привести к увеличению затрат организации (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы), и как следствие, падению рентабельности деятельности организации. Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально.

3.26. Правовые риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый

кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Поэтому, в случае значительного ухудшения ситуации в описанных выше областях это может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в том числе в период новых международных санкций. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

3.27. События после отчетной даты

Значимые события после отчетной даты по мнению Общества отсутствуют.

3.28. Непрерывность деятельности в текущих условиях

В конце февраля 2022 года Российская Федерация на международной арене столкнулась с политическими противоречиями, конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам. В отношении Российской Федерации введен большой пакет санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции затронули следующие сферы экономики:

- наложены значительные ограничения на денежно-кредитные операции ведущих российских банков;
- ограничен экспорт ряда российских товаров;
- ограничен импорт в Россию многих иностранных товаров, в первую очередь высокотехнологичных;
- произошел разрыв большинства логистических цепочек;
- введен в действие запрет полетов российской авиации над территориями стран Европейского союза, США, Японии и других стран, введены ограничения на заход российских судов в морские порты ряда государств;

Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли, запрет полетов авиации ряда стран над территорией России, отмену совместных с другими странами проектов и т.д.

Обозначенные выше факты привели к резкому ухудшению экономической ситуации в России: существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим

валютам, рост цен на товары, снижение спроса на товары (работы, услуги), дефицит многих товаров, сокращения штата в пострадавших от санкций отраслях, общее снижение доходов населения, падение темпов производства, углубившийся дефицит профессиональных кадров, усиление конкуренции и т.д.

Сохраняющаяся политическая напряженность в стране и мире оказывает негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.

Будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, однако, основываясь на доступных на дату формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о фактах и обстоятельствах, руководство Общества считает, что угроза в отношении непрерывности деятельности Общества на ближайший финансовый год отсутствует либо незначительна. Данный вывод Руководство делает, принимая во внимание:

- предпринимаемые правительством меры поддержки экономики;
- роста доходов в связи с востребованностью товаров, продаваемых Обществом;
- меры, предпринимаемые руководством Общества для обеспечения устойчивости деятельности (сокращение долговой нагрузки, сокращение управленческих и коммерческих затрат, постепенное увеличение затрат на штатные трудовые ресурсы).

В то же время, будущее развитие текущей политической и экономической ситуации и ее последствия трудно прогнозировать, текущие оценки изменения экономической и бизнес среды, сделанные руководством Общества, могут отличаться от фактических реальных изменений. Руководство Общества продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. На текущий момент отсутствуют предпосылки угрозы непрерывности деятельности для Общества в связи с данными факторами.

3.29. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.30. Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000г. № 11н.

3.31 Пересмотр бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной и заменяет первоначально представленный вариант от 30 марта 2026 г. Исправления связаны с выявлением ошибок и их исправлением в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с нормами, установленными действующим законодательством Обществом внесены следующие изменения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс:

Показатели баланса	Первоначальный баланс	Изменения	Финальный бухгалтерский баланс
--------------------	-----------------------	-----------	--------------------------------

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Финансовые вложения	1170	15 254	56 786	-15 254	-56 786	0	0
Итого по разделу I	1100	1 019 823	925 404	-15 254	-56 786	1 004 569	868 618
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	706 736	170 367	15 254	0	721 990	170 367
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	25 470	0	56 786	0	82 256
Итого по разделу II	1200	1 346 214	1 214 575	15 254	56 786	1 361 468	1 271 361

Отчет о финансовых результатах:

Показатели отчета о финансовых результатах		Первоначальный вариант отчета о финансовых результатах		Изменения		Финальный вариант отчета о финансовых результатах	
Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	2340	325 648	257 991	0	-202 285	325 648	55 706
Прочие расходы	2350	-149 422	-341 594	-25	200 349	-149 447	-141 245
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	245 131	177 664	-25	-1 936	245 106	175 728
Текущий налог на прибыль	2410	-70 053	-32 673	0	484	-70 053	-32 189
в том числе:							
отложенный налог на прибыль	2412	-1 186	16 749	0	484	-1 186	17 233
Прочее	2460	0	0	0	-484	0	-484
Чистая прибыль (убыток)	2400	175 078	144 991	-25	-1 936	175 053	143 055
Совокупный финансовый результат периода	2500	175 078	144 991	-25	-1 936	175 053	143 055

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были исправлены в части приведения в соответствие с исправленной бухгалтерской отчетностью.

3.32 Инвентаризация

Плановая инвентаризация материально-производственных запасов по всем торговым точкам была проведена в январе и феврале 2026 года. Также в течение года производилась инвентаризация запасов в торговых точках. По результатам инвентаризации не было выявлено существенных излишков либо недостатков.

Инвентаризация основных средств производится Обществом 1 раз в 3 года. В 2025 году не проводилась инвентаризация основных средств.

Директор

Лебедева Т.С

01 июня 2026 г.