

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

о финансовой отчетности

ООО «Патриот Групп»

за 2025 год

 105094, г. Москва, наб. Семеновская, д. 2/1, стр. 1, пом. 1/10

 +7 (495) 780 20 04

 info@interconaudit.ru

 www.interconaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «Патриот Групп»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» (ОГРН: 5157746021406, далее - Общество) состоящей из: отчета о финансовом положении на 31 декабря 2025 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки в связи со следующими обстоятельствами: - выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность Общества, в значительной мере определяющим ее прибыльность; - имеются различные потоки поступления выручки, где условия ее признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи права собственности, рисков и выгод, значительно отличаются. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки раскрыта в примечаниях 3.2 и 17 к финансовой отчетности.	Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки и географическим сегментам, исследовали динамику показателя выручки в течение аудируемого отчетного периода и изменение данного показателя по сравнению с данными за предыдущий год. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, анализ порядка формирования и признания выручки, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже и процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Мы получили и оценили пояснения руководства Общества в отношении влияния внешних и внутренних обстоятельств на показатель выручки и на его изменения. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.
Оценка и раскрытие информации о полученных кредитах и займах В составе долгосрочных обязательств Общества имеется задолженность по полученным кредитам, а также по выпущенным в 2025 году облигациям. Долгосрочные заемные средства являются значимыми для финансовой отчетности Общества. Оценка и раскрытие информации о привлеченных заемных средствах требуют анализа условий привлечения заемных средств, а также профессиональных суждений и оценок руководства в применении ценных бумаг в качестве источника оборотных средств. В связи с этим, мы считаем, что данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита. Информация о заемных средствах	Наши аудиторские процедуры включали изучение условий привлечения заемных средств, согласно которым предусмотрены условия выпуска ценных бумаг (облигаций), начисления купонного дохода, сроки их погашения. Мы провели оценку способов ведения бухгалтерского учета операций, связанных с привлечением заемных средств, на предмет их соответствия требованиям нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. В частности, мы оценили выбранные способы бухгалтерского учета в отношении порядка признания затрат, связанных с привлечением займов, начисления процентов, а также проанализировали соответствующие раскрытия в финансовой отчетности. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении

раскрыта в примечаниях 13 и 24 к финансовой отчетности.	классификации, оценки и раскрытия информации о привлеченных заемных средствах надлежащей.
---	---

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 18 ноября 2025 года.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента и годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на

экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству заявление о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования в отношении независимости и довели до его сведения информацию обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, обо всех соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы выбрали вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Мы раскрываем эти вопросы в нашем заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие

информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита



Мельникова Наталья Евгеньевна
ОРНЗ 22006100002

Директор ООО «Аудиторская
фирма «ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна
ОРНЗ 22006097752

МП

«31» июля 2026 г.



Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН», 105094, г. Москва, наб. Семеновская, д. 2/1, стр. 1, пом. 1/10 ОГРН: 1027700313464, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ: 12006074351

**Общество с ограниченной ответственностью
«Патриот Групп»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
составленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2025 года**

Оглавление

Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменении капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
1. Описание деятельности	8
2. Основы подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	12
4. Новые стандарты и разъяснения впервые примененные Обществом	22
5. Основные средства	23
6. Нематериальные активы	25
7. Финансовые активы	25
8. Запасы	26
9. Дебиторская задолженность и НДС	27
10. Прочие оборотные активы	28
11. Денежные средства и их эквиваленты	28
12. Собственный капитал	29
13. Кредиты и займы полученные	29
14. Кредиторская задолженность	31
15. Контрактные обязательства	32
16. Оценочные обязательства	33
17. Выручка	33
18. Общие коммерческие и административные расходы	33
19. Прочие доходы и расходы	34
20. Финансовые доходы и расходы	35
21. Налог на прибыль	36
22. Информация по сегментам	37
23. Операции со связанными сторонами	39
24. Финансовые инструменты и управление рисками	41
25. События после отчетной даты	45
26. Пересмотр сравнительной информации	46

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» (далее — «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за следующее:

- обеспечение правильного выбора и последовательного применения принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовые результаты Общества;
- оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей раскрывать и объяснять сделки Общества, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечивать соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Подписано 05 июня 2026 г.

  **Дмитрий Широков** Генеральный директор ООО «Патриот Групп»

Отчет о финансовом положении

<i>(тыс. руб.)</i>	Примечание	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	808 710	587 925
Нематериальные активы	6	80 592	25 860
Финансовые активы	7	199 994	-
Отложенные налоговые активы	21	253 120	217 227
Итого внеоборотные активы		1 342 416	831 012
Оборотные активы			
Запасы	8	570 372	304 179
Авансы выданные	9	397 092	529 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	532 392	390 217
НДС к возмещению	9	7 446	17 624
Денежные средства и их эквиваленты	11,24	62 815	62 615
Финансовые активы	7	-	1 875
Прочие оборотные активы	10	234	2 420
Итого оборотные активы		1 570 351	1 308 374
ИТОГО АКТИВЫ		2 912 767	2 139 386
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	17,21	223	(26 254)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1 223	(25 254)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	13,24	881 156	351 000
Отложенные налоговые обязательства	21	160 718	123 762
Кредиторская и прочая долгосрочная задолженность	14	682 556	381 123
Итого долгосрочные обязательства		1 724 430	855 885
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	14	429 657	492 298
Авансы полученные	14	14 714	44 420
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	13,24	648 332	663 541
Контрактные обязательства	15	56 710	63 601
Оценочные обязательства	16	9 845	15 990
Текущие обязательства по налогу на прибыль	21	27 856	28 905
Итого краткосрочные обязательства		1 187 114	1 308 755
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 912 767	2 164 640
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 912 767	2 139 386

Подписано 05 июня 2026 г.


 Дмитрий Широков Генеральный директор ООО «ПАТРИОТ ГРУПП»


Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о совокупном доходе

(тыс. руб.)	Примечание	2025 год	2024 год
Выручка	17	1 403 421	1 653 922
Себестоимость		(435 874)	(547 372)
Валовая прибыль		967 547	1 106 550
Общие коммерческие и административные расходы	18	(630 782)	(780 982)
Расходы на рекламу и маркетинг		(60 723)	(63 535)
Прочие доходы	19	177 228	217 102
Прочие расходы	19	(30 492)	(147 507)
Прибыль / (убыток) от операций		422 778	331 629
Финансовые доходы	20	31 716	2 713
Финансовые расходы	20	(425 069)	(350 712)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		29 425	(16 430)
Расходы (возмещение) по налогу на прибыль	21	(2 948)	60 532
Прибыль / (убыток) за год		26 477	44 101
Итого совокупный доход причитающийся Собственникам Общества		26 477	44 101

Подписано 05 июня 2026 г.

 Дмитрий Широков


 Генеральный директор ООО «ПАТРИОТ ГРУПП»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет об изменениях капитала

<i>(тыс. руб.)</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток) Всего	Итого собственных средств
Остаток на 1 января 2024 года	1 000	79 462	80 462
Пересмотрено, примечание 12	-	(149 817)	(149 817)
Остаток на 1 января 2024 года	1 000	(70 356)	(69 356)
Прибыль и общий совокупный доход за 2024 год	-	44 101	44 101
Остаток за 31 декабря 2024 года	1 000	(26 254)	(25 254)
Прибыль и общий совокупный доход за 2025 год	-	26 477	26 477
Остаток за 31 декабря 2025 года	1 000	223	1 223

Подписано 05 июня 2026 г.


 Дмитрий Широков Генеральный директор ООО «ПАТРИОТ ГРУПП»


Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств

<i>(тыс. руб.)</i>	При меча ние	2025 год	2024 год
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>			
Денежные поступления от покупателей		1 610 503	1 771 470
Денежные платежи поставщикам		(651 097)	(1 281 661)
Выплаты персоналу		(197 228)	(416 200)
Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль		(135 921)	(114 478)
Проценты уплаченные		(337 543)	(173 300)
Субсидии		3 000	4 538
Прочие поступления		7 720	7 857
Прочие платежи		(43 977)	(57 922)
Уплата налога на прибыль		(8 744)	(8 892)
Чистое поступление /(использование) денежных средств в операционной деятельности		246 713	(268 588)
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(35 903)	(47 125)
Возврат выданных займов		-	739 933
Займы выданные		(499 993)	(746 119)
Полученные проценты		4 983	1 665
Чистое поступление /(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		(530 913)	(51 646)
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов		637 426	1 336 172
Погашение кредитов и займов		(505 638)	(982 162)
Поступление от эмиссии облигаций ММВБ-РТС		600 000	202 468
Погашение облигаций		(200 000)	-
Платежи по финансовой аренде		(247 388)	(204 149)
Чистое поступление /(использование) денежных средств от финансовой деятельности		284 400	352 329
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов		200	32 095
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		62 615	30 520
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		62 815	62 615

Подписано 05 июня 2026 г.



 Дмитрий Широков Генеральный директор ООО «ПАТРИОТ ГРУПП»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП» (далее - Общество) было зарегистрировано 06.11.2015 года в г. Москва. Адрес местонахождения Общества: 121165, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 30, пом. 1П. Основным видом деятельности ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» является торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах и сети Интернет через интернет-магазин и специальное приложение.

Данная финансовая отчетность ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов, а также на дату подписания финансовой отчетности бенефициаром Общества является: Широков Дмитрий Владимирович – 100 % доли в уставном капитале, ИНН 773204319274, он занимает должность генерального директора организации.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 160 человек (на 31.12.2024 – 164 человека).

Общество имеет следующую лицензию: № ПИ ФС 77-72268 от 14.01.2018 Роскомнадзора на печатное СМИ. Начиная с сентября 2025 года печатное СМИ переведено на digital версию, доступно по ссылке <https://williams-oliver.ru/digest/journal-1/>

22.09.2025 г. единственный участник Общества Широков Д.В. принял Решение №1/2025 о проведении реорганизации Общества путем преобразования в форму акционерного общества в соответствии с действующим законодательством. На дату подписания финансовой отчетности проведение реорганизации Общества было приостановлено.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые, в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем, создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок руководства, руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Общества.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные Общества

заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%. С 13.02.2026 года ключевая ставка была понижена до 15,5%.

В течение периода 2023–2025 гг. продолжение геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, продолжали оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц.

Общество осуществляет деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и подвержено рискам, связанным с изменением потребительского спроса и экономической среды.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы, а величина собственного капитала оставалась несущественной по отношению к совокупным обязательствам Общества.

Несмотря на наличие непокрытого убытка (по МСФО) в предыдущем отчетном периоде, по итогам 2025 года Общество получило прибыль и восстановило положительную величину собственного капитала.

Руководство Общества оценило способность Общества продолжать деятельность непрерывно и пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности является обоснованным.

При проведении оценки руководство принимало во внимание следующие факторы:

- положительный операционный денежный поток, сформированный в 2025 году;
- сохранение прибыльности основной деятельности;
- наличие действующих кредитных линий и положительную историю взаимодействия с кредитными организациями;

- отсутствие нарушений существенных условий кредитных соглашений по состоянию на отчетную дату;
- возможность привлечения дополнительного финансирования при необходимости;
- поддержку со стороны участника Общества.

Руководство подготовило прогноз движения денежных средств на период не менее 12 месяцев после отчетной даты, который подтверждает способность Общества своевременно исполнять свои обязательства и пришло к выводу, что, несмотря на наличие факторов, способных оказывать давление на ликвидность Общества, применение принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности является обоснованным.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности руководство не выявило существенной неопределенности, способной вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

При подготовке финансовой отчетности Общество применяет принцип существенности. Информация раскрывается в отчетности в случае, если ее пропуск, искажение или сокрытие могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании данной финансовой отчетности.

2.2. Использование расчетных оценок и допущений

Руководство Общества при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО использует ряд расчетных оценок, допущений и профессиональных суждений, которые влияют на то, как принимаются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Существенные профессиональные суждения.

При применении учетной политики руководство использует профессиональные суждения, которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Наиболее существенные профессиональные суждения и ключевые источники неопределенности оценок включают:

- определение срока аренды и ставки дисконтирования по договорам аренды;
- оценку ожидаемых кредитных убытков;
- определение чистой стоимости реализации запасов;
- оценку возможности реализации отложенных налоговых активов;
- оценку способности Общества продолжать деятельность непрерывно;
- определение наличия признаков обесценения нефинансовых активов;
- оценкой предстоящих расходов.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1 «Описание деятельности»;
- Примечание 9 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 7 «Займы выданные»;
- Примечание 13 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 15 «Контрактные обязательства»;
- Примечание 17 «Выручка»;
- Примечание 24 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются в соответствующих разделах. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми Общество располагало на момент подготовки настоящей финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут модифицироваться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Судебные иски

Руководство Общества применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Общества или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Обществу дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы,

включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, и это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Общества.

В силу этого, оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе и основываются на историческом опыте и иных факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах.

2.3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Валютой представления настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль

или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляют собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало отчетного периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

3.2. Выручка от продажи товара

Общество признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах. Комиссионное вознаграждение признается в сумме вознаграждения (комиссии), право на которое Общество ожидает получить в обмен на организацию предоставления услуг принципалу. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом НДС. Комиссионное вознаграждение Общества представляет собой чистую сумму возмещения, которую Общество удерживает после выплаты другой стороне стоимости проданного товара.

Программы лояльности

В качестве маркетингового инструмента для повышения объемов продаж Общество применяет программы лояльности. В отношении бонусных баллов, являющимися опционами на скидки с цены при приобретении товаров для участников программ лояльности, контрактное обязательство перед покупателями признается с учетом наилучшей оценки. Стоимость таких опционов подлежит списанию в качестве скидки с цены товара с уменьшением выручки. Однако используемые опционы (бонусные баллы) имеют временные ограничения. Контрактное обязательство, в части бонусных баллов с истекшим сроком использования, подлежит списанию с увеличением выручки.

3.3. Финансовые инструменты

3.3.1. Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство у другой стороны.

3.3.2. Первоначальное признание

Финансовые активы и обязательства признаются в момент, когда Общество становится стороной договорных условий инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в первоначальную стоимость включаются затраты по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования, признается по цене сделки.

3.3.3. Классификация финансовых активов.

Общество классифицирует финансовые активы как:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от:

- бизнес-модели управления финансовыми активами;
- характеристик предусмотренных договором денежных потоков.

Основными финансовыми активами Общества являются:

- денежные средства;
- торговая дебиторская задолженность;
- выданные займы.

Общество не удерживает финансовые активы для торговли и не осуществляет операций с производными финансовыми инструментами.

3.3.4. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают:

- кредиты и займы;
- торговую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.3.5. Обесценение финансовых активов

Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Для торговой дебиторской задолженности применяется упрощенный подход, предусматривающий признание ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия инструмента.

При оценке ожидаемых кредитных убытков учитываются:

- исторические данные о просрочке;
- текущие экономические условия;
- прогнозная информация, доступная на отчетную дату.

Признаками обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, могут являться следующие факторы:

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Обществом по выплатам, предусмотренным условиями договора, длительностью более 90 дней;
- возбуждение в отношении заемщика дела о банкротстве;
- инициирование процесса ликвидации заемщика либо исключение заемщика из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом деятельности на другое юридическое лицо и данное

- юридическое лицо остается участником сделки, например гарантом или поручителем);
- финансовые трудности контрагента;
 - наличие признаков обесценения по иным обязательствам заемщика перед Обществом;
 - иные факторы, свидетельствующие о снижении ожидаемых денежных потоков.
 - иные факторы на основании профессионального суждения Общества.

По дебиторской задолженности оценка резерва под убытки осуществляется за весь срок жизни инструмента.

Расходы на создание резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на отчетную дату отражаются в отчете о совокупном доходе как сальдо расходов по созданию и доходов от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам.

Средства, безнадежные к взысканию, списываются за счет ранее созданного резерва под их обесценение. Если впоследствии сумма, списанная за счет созданного резерва, уменьшается в результате событий, наступивших после такого списания, эта сумма (восстановление резерва) отражается по кредиту статьи отчета о совокупном доходе, по которой отражаются расходы по созданию резервов.

3.3.6. Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, когда:

- истекают права на получение денежных потоков; или
- происходит передача практически всех рисков и выгод.

Финансовое обязательство прекращает признаваться после его погашения, аннулирования или истечения срока действия.

3.3.7. Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Общества взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.3.8. Капитал

Основной целью управления капиталом Общества является обеспечение способности Общества продолжать деятельность непрерывно, поддержание оптимальной структуры капитала и снижение стоимости привлечения капитала.

Руководство осуществляет мониторинг структуры капитала на основании показателя чистого долга и коэффициентов долговой нагрузки.

В состав чистого долга включаются кредиты и займы, обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Общество соблюдало все внешние требования к капиталу в течение 2025 и 2024 годов.

Финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

3.3.9. Основные средства

Объекты основных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих расчетных сроков использования.

Категория основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	2-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-10
Офисное оборудование	5-7
Другие виды основных средств	2 - 30

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

3.3.10. Аренда

На момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Общество распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательств по аренде с

корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом, скорректированной или выбранной из открытых источников в зависимости от срока аренды.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по аренде, включают:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде оценивается следующим образом:

- увеличивается при начислении процентов по обязательству по аренде;
- уменьшается при перечислении арендных платежей; и
- изменяется при переоценке, модификации договоров аренды и пересмотре арендных платежей.

В случае если дата фактического платежа по договору аренды отличается от даты платежа, указанной в графике расчета приведенной стоимости обязательства, пересчет начисленных процентов по обязательству не осуществляется.

В случае если условиями договора аренды предусмотрен период для оплаты арендных платежей (например, «не позднее ... числа»), то для целей расчета приведенной стоимости обязательства по аренде Общество принимает в качестве даты платежа последнее число указанного периода.

Процентные расходы по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляют собой сумму, определяемую как произведение ставки дисконтирования на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Общество признает в составе прибыли или убытка:

- проценты по обязательству по аренде; и
- переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Переоценка обязательств по аренде осуществляется по результатам дисконтирования пересмотренных арендных платежей:

- по пересмотренной ставке дисконтирования при изменении срока аренды;
- с применением прежней ставки дисконтирования при пересмотре будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка по заемным средствам Общества.

Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Обществом в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Актив в форме права пользования после даты начала аренды Общество оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости:

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:

- окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или
- окончания срока аренды, предусмотренного договором.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество может выбрать освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Общество выбрало к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью.

Общество относит к активам с низкой стоимостью активы в случае, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не является существенной по стоимости;
- Общество может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами, доступными Обществу;
- базовый актив не зависит в существенной степени или взаимозависит от других активов.

Общество применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Общество намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Краткосрочная аренда не включена в отчет о финансовом положении.

Общество как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Общество распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Общество является арендодателем, на дату начала арендных отношений оно определяет, является ли каждый из договоров финансовой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Общество проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Общество рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Общество является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Общество определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Общество применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Общество применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Общество признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочий доход».

3.3.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов

может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Общества:

Нематериальные активы	Срок полезного использования	Применяемый метод амортизации	Созданный внутри организации или приобретенный
Лицензии и разрешения	Ограниченный (5 лет)	Амортизируется линейным методом	Приобретенный актив
Программное обеспечение	Ограниченный (10 лет)	Амортизируется линейным методом	Приобретенный актив
Программное обеспечение	Ограниченный (10 лет)	Амортизируется линейным методом	Созданный внутри организации актив
Прочие НМА	Ограниченный (5 лет)	Амортизируется линейным методом	Приобретенный актив

3.3.12. Запасы

Определение запасов и их первоначальная оценка

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат на их приобретение или чистой стоимости реализации.

В состав Запасов Общество включает:

- Товары;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Специальную одежду и специальную оснастку;
- Прочие материальные запасы.

Последующая оценка запасов

Перед составлением финансовой отчетности фактическая себестоимость запасов сравнивается с их чистой ценой продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как наименьшая из величин:

- фактическая себестоимость;
- возможная чистая цена продажи (цена продажи за вычетом расходов на продажу).

В случае если чистая цена продаж одной из групп запасов на конец отчетного периода будет ниже их фактической себестоимости, то данные запасы отражаются в балансе по чистой цене продаж.

Необходимость учета запасов по чистой цене продаж возникает, если себестоимость запасов является невозмещаемой, а именно:

- запасы повреждены;

- запасы полностью или частично устарели;
- цена продажи товаров снизилась;
- увеличились возможные затраты на осуществление продажи.

В случае, если возникли условия для учета запасов по чистой цене продаж, в учете создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов приводит к уменьшению прибыли отчетного года и учитывается в составе прочих расходов.

В последующих периодах производится новая оценка чистой цены продаж. В случае прекращения обстоятельств, вызвавших уценку запасов ниже себестоимости, следует произвести их дооценку на ранее списанную сумму. Такая дооценка в учете отражается как восстановление резерва под снижение стоимости запасов.

Выбытие запасов

Материальные запасы списываются на расходы на основании требований на отпуск материальных ценностей со склада при передаче в эксплуатацию по средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

3.3.13. Вознаграждения работникам

Порядок учета затрат на содержание персонала определяется в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Обществом сотрудникам. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

Вознаграждения работникам могут включать:

- заработную плату работникам и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни);
- премии и прочие вознаграждения в денежной форме;
- вознаграждения в неденежной форме, такие как медицинское обслуживание, обеспечение специальной одеждой (униформой), бесплатные или дотируемые товары (услуги).

3.3.14. Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Министерством экономического развития РФ в целях компенсации части затрат на размещение ценных бумаг (облигаций) на бирже и на инвестиционных платформах. Субсидии, относящиеся к компенсации отнесённых расходов, отражаются в составе прочих операционных доходов развернуто.

3.3.15. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным, убытки от выбытия финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения займов выданных.

Процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки или линейного метода.

Процентные расходы учитываются в составе расходов периода, к которому они относятся.

3.3.16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, в кассе и денежные средства в пути от продаж по платёжным картам и иным аналогичным безналичным расчётам. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов.

3.3.17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

3.3.18. Контрактные обязательства

Предоставляемые покупателям бонусные баллы в рамках программы лояльности представляют собой отдельное обязательство к исполнению. Часть цены сделки распределяется на бонусные баллы и признается в составе контрактных обязательств. Соответствующая выручка признается при использовании бонусов покупателями либо при истечении срока их действия, когда вероятность их использования становится незначительной.

3.3.19. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога, включенную в расчет прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий от временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой оценкой на дату отчетности.

Отложенный налог признается по всем временным разницам, за исключением ситуаций, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании гудвилла, либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток).

Актив по отложенному налогу на прибыль отражается лишь при условии, что существует высокая вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц и переходящих остатков нереализованных налоговых убытков, приводящих к образованию такого актива. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Отложенный налог, относящийся к разницам, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Данный отложенный налог отражается в соответствии с лежащими в его основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Реализация признанных отложенных налоговых активов ожидается преимущественно в течение 3–5 лет за счет прогнозируемой налогооблагаемой прибыли от основной деятельности Общества.

Руководство считает вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для реализации признанных отложенных налоговых активов.

3.3.20. Связанные стороны

Стороны обычно являются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность оказывать существенное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

3.3.21. События после отчетной даты

События после отчетной даты оцениваются Обществом на предмет необходимости корректировки финансовой отчетности или раскрытия информации.

Корректирующие события отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату. Существенные некорректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

4. Новые стандарты и разъяснения, впервые примененные Обществом

Учетная политика, принятая Обществом при составлении настоящей финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой

отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2025 года. Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения, поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2025 года.)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2025:

Следующие стандарты вступили в силу для годовых периодов, начинающихся после 01 января 2025 г.

Поправки к МСФО (IAS) 21 (невозможность обмена валют).

Поправки устанавливают основу, в соответствии с которой организация может определить обменный курс спот на дату оценки. Поправки распространяются на годовые периоды, начинающиеся после 01 января 2025 г., с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовых отчётах».

9 апреля 2024 г., Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовых отчётах». Он заменяет собой принятый ещё в 1997 году IAS 1 «Представление финансовой отчетности». IFRS 18 применяется, начиная с отчетности за 2027 год.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации».

Выпущен в мае 2024 года, вступает в силу с 1 января 2027 года с возможностью досрочного применения. Стандарт предоставляет упрощенные требования к раскрытию информации для непубличных дочерних компаний, что снижает административную нагрузку. Данные поправки с большей долей вероятности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Классификация и оценка финансовых инструментов».

Выпущены в мае 2024 года, вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Эти поправки уточняют классификацию и оценку финансовых инструментов, включая требования к раскрытию информации. Данные поправки с большей долей вероятности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

Руководство ожидает, что все соответствующие нововведения будут приняты в течение первого периода, начинающегося с даты вступления нововведения в силу или после этой даты.

5. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2025г. и 2024 г. представлены ниже:

<i>(тыс. руб.)</i>	Арендован ные торговые площади и оборудова ние	Машины и оборудова ние	Произведе тельный и хозяйствен ный инвентарь	Офисное оборудов ание	Капитальн ые вложения в основные средства	Прочие	Всего основные средства
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 01 января 2024 года	906 843	118 259	8 202	3 763	-	22 234	1 059 301
Поступления	148 476	43 618	-	116	-	-	192 210
Выбытия	(9 766)	-	-	-	-	-	(9 766)
Остаток на 31 декабря 2024 года	1 045 553	161 877	8 202	3 879	-	22 234	1 241 745
Поступления	439 617	956	-	-	264	-	440 837
Выбытия	(165 584)	-	-	-	-	-	(165 584)
Остаток на 31 декабря 2025 года	1 319 586	162 833	8 202	3 879	264	22 234	1 516 998
<i>Накопленная амортизация</i>							
Остаток на 01 января 2024 года	(338 377)	(31 799)	(5 551)	(843)	-	(21 247)	(397 817)
Амортизационные отчисления	(239 135)	(23 474)	(1 568)	(605)	-	(987)	(265 769)
Выбытия	9 766	-	-	-	-	-	9 766
Остаток на 31 декабря 2024 года	(567 746)	(55 273)	(7 119)	(1 448)	-	(22 234)	(653 820)
Амортизационные отчисления	(111 507)	(33 998)	(39)	(121)	-	-	(145 665)
Выбытия	91 197	-	-	-	-	-	91 197
Остаток на 31 декабря 2025 года	(588 056)	(89 271)	(7 158)	(1 569)	-	(22 234)	(708 288)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	477 808	106 604	1 083	2 430	-	-	587 925
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	731 530	73 562	1 044	2 310	264	-	808 710

Объекты, включенные в категорию «Арендованные торговые площади и оборудование», представляют собой арендуемые на основании договоров долгосрочной аренды, заключенных Обществом, торговые помещения и торговое оборудование в различных крупных торговых центрах на территории Российской Федерации. Договоры аренды, как правило, имеют фиксированные сроки аренды в среднем около пяти лет и не предусматривают опциона на продление. Сроки аренды оговариваются индивидуально на основании широкого спектра различных условий. Договоры аренды не содержат иных существенных ограничений, кроме стандартных условий обеспечения и страхования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют какие-либо значительные договоры аренды, которые были бы заключены, но аренда по которым фактически еще не началась, также по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют договоры аренды, в отношении которых существует обоснованная уверенность в том, что Общество воспользуется правом на расторжение договора до окончания срока аренды.

6. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2025г. и 2024 г. представлены ниже:

(тыс. руб.)	Программное обеспечение	Лицензии и прочие НМА	Капитальные вложения в НМА	Всего нематериальные активы
Остаток на 01 декабря 2024 года	9 308	1 571	-	10 879
Поступление	18 742	78	-	18 820
Амортизация	(3 673)	(166)	-	(3 839)
Остаток на 31 декабря 2024 года	24 377	1 483	-	25 860
Поступление	9 485	-	54 693	64 178
Амортизация	(8 178)	(1 268)	-	(9 446)
Остаток на 31 декабря 2025 года	25 684	(215)	54 693	80 592

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе капитальных вложений в нематериальные активы отражены затраты на разработку и внедрение цифровой платформы и онлайн-приложений для осуществления интернет-продаж продукции Общества.

Создаваемые программные решения предназначены для расширения каналов продаж, повышения доступности продукции для конечных покупателей, улучшения клиентского сервиса и автоматизации процессов дистанционного взаимодействия с клиентами. Разрабатываемая платформа ориентирована на продвижение и реализацию посуды и товаров для кухни класса премиум через онлайн-каналы. Руководство Общества ожидает, что после завершения разработки указанные программные продукты будут использоваться в основной деятельности Общества и обеспечат получение будущих экономических выгод за счет роста объема продаж и повышения эффективности бизнес-процессов.

На отчетную дату объекты находятся в стадии разработки и не готовы к использованию, в связи с чем амортизация по ним не начисляется.

Руководство Общества считает, что выполняются критерии признания затрат в качестве нематериального актива, включая техническую осуществимость завершения разработки, намерение и возможность использования создаваемых программных продуктов, а также наличие ожидаемых будущих экономических выгод.

Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

7. Финансовые активы

В составе долговых инструментов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Обществом классифицированы в качестве долгосрочных финансовых активов на 31.12.2025 г. займы, предоставленные юридическому лицу. Займы, выданные физическим лицам, классифицированные в отчетности на 31.12.2024 г. в качестве краткосрочных финансовых активов, полностью погашены в течение 2025 года.

Займы выданные долгосрочные

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные юридическому лицу	199 994	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(0)	-
Итого займы выданные долгосрочные	199 994	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года амортизированная стоимость займа составляет 199 994 тыс. руб. Руководство Общества оценило кредитный риск по данному финансовому активу как низкий. Заемщик является надежным контрагентом Общества (поставщиком), с которым поддерживаются длительные деловые отношения, признаки финансовых затруднений отсутствуют. Руководство оценивает вероятность дефолта как несущественную, признаков существенного увеличения кредитного риска не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

Займы выданные краткосрочные

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	-	1 875
Итого займы выданные краткосрочные	-	1 875

8. Запасы

Ниже отражена информация об остатках основных видов запасов за вычетом накопленных резервов

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Товары	556 744	298 079
Резерв под обесценение товаров	(271)	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 640	1 437
Прочие запасы	12 259	4 663
Итого запасы	570 372	304 179

Товары представлены преимущественно предметами премиального сегмента (в том числе изделиями из высококачественного фарфора и предметами сервировки), для которых характерны длительные сроки реализации и относительно стабильный уровень рыночных цен.

На отчетную дату руководство провело анализ запасов на предмет обесценения. Учитывая характер товарного ассортимента, сложившийся уровень продаж и результаты проведенного анализа цен реализации, руководство не выявило признаков существенного обесценения основной части товарных запасов. Основную часть запасов составляют товары премиального сегмента с устойчивой оборачиваемостью и высокой маржинальностью. Резерв под снижение стоимости запасов создан в отношении отдельных низкооборотных и устаревших товарных позиций, чистая стоимость реализации которых ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года величина резерва составила 271 тыс. руб. Руководство считает, что балансовая стоимость оставшейся части товарных запасов не превышает их чистую стоимость реализации.

9. Дебиторская задолженность и НДС

Авансы выданные представляют авансы по текущей деятельности и авансы за поставку товаров.

Торговая и прочая дебиторская задолженность раскрыта ниже

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность покупателей	463 614	385 129
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами	68 601	4 925
Расчеты с персоналом	177	163
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	532 392	390 217

Оценка на обесценение производится на каждую отчетную дату в соответствии с матрицей кредитных убытков, полученной на основании исторических данных Общества.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности на отчетную дату не признавался, поскольку задолженность сформирована преимущественно по операциям с надежными корпоративными покупателями, а также по розничным продажам физическим лицам с незначительными суммами отдельных задолженностей. По оценке руководства ожидаемые кредитные убытки являются несущественными.

	На 31 декабря 2025 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность покупателей до вычета резерва	-	463 614	463 614
За вычетом резерва на обесценение	-	(-)	(-)
	-	463 614	463 614

	На 31 декабря 2024 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность покупателей до вычета резерва	-	385 129	385 129

За вычетом резерва на обесценение	-	(-)	(-)
	-	385 129	385 129

Анализ финансовых активов в составе дебиторской задолженности по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 23.

НДС к возмещению (зачету) по оценке руководства, будет полностью возмещен либо зачен в установленном законодательством порядке. Ожидаемый срок возмещения или зачёта – до 30.09.2026г.

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представляют собой платежи в рамках договора страхования.

11. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	6 596	3 459
Денежные средства на расчетных счетах	33 563	20 656
Денежные средства в пути	22 656	29 966
Краткосрочные депозиты в банках	-	8 534
Итого денежные средства и их эквиваленты	62 815	62 615

Денежные средства на расчетных счетах в банках с учетом рейтингов банков

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках (рейтинг AAA)	33 474	20 556
Текущие счета в банках (рейтинг AA)	71	15
Текущие счета в банках (рейтинг A)	-	79
Банки без публичного рейтинга либо с ограниченной доступностью рейтинговой информации	18	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	33 563	20 656

Краткосрочные депозиты в банках с учетом рейтингов банков

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные депозиты (рейтинг AA)	-	8 534
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	8 534

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства Общества размещены преимущественно в российских банках с высокими кредитными рейтингами. Основная часть денежных средств (99,7%) размещена в банках, имеющих кредитные рейтинги уровня AAA(RU). На основании анализа кредитного качества банков-контрагентов руководство оценивает кредитный риск по денежным средствам как низкий.

12. Собственный капитал

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Уставный капитал	1 000	1 000
Итого собственный капитал без учета нераспределенной прибыли	1 000	1 000

На 31.12.2025 и 31.12.2024 соответствии с учредительными документами зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 1 млн. руб., 100 % принадлежит единственному участнику Широкову Дмитрию Владимировичу. На отчетную дату капитал оплачен в полном объеме.

В 2025 и 2024 гг. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды единственному участнику Широкову Д. В.

13. Кредиты и займы полученные

На 31 декабря 2025 г. полученные кредиты банков и займы включали в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)			
Долгосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2025 года
Банковские кредиты (ПАО Сбербанк)	КС+2,2%	2027	292 500
Выпущенные облигации	22%-27%	2028	588 656
Итого кредиты и займы полученные в составе долгосрочных обязательств			881 156
Краткосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2025 года
Банковские кредиты (ПАО Сбербанк)	КС+2,2%	2026	637 426
Начисленные проценты		2026	10 905
Итого кредиты и займы полученные в составе краткосрочных обязательств			648 331
Итого кредиты и займы полученные			1 529 487

На 31 декабря 2024 г. полученные кредиты банков и займы включали в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

Долгосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2024 года
Банковские кредиты (ПАО Сбербанк)	КС+2,2%	2027	351 000
Итого кредиты и займы полученные в составе долгосрочных обязательств			351 000
Краткосрочные кредиты и займы	Процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2024 года
Банковские кредиты (ПАО Сбербанк)	КС+6,7%	2025	447 139
Выпущенные облигации	16%	2025	202 468
Начисленные проценты		2025	13 934
Итого кредиты и займы полученные в составе краткосрочных обязательств			663 541
Итого кредиты и займы полученные			1 014 541

В 2025 году Общество осуществило размещение биржевых облигаций (бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав), рег. номер 4B02-01-00084-L-001P от 07.03.2025 г. Номинальная стоимость каждой бумаги выпуска составила 1 000 руб. Дата начала размещения 13.03.2025, количество облигаций 300 000 шт.

В 2025 году Общество осуществило размещение биржевых облигаций (бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав), рег. номер 4B02-02-00084-L-001P от 19.09.2025г. Номинальная стоимость каждой бумаги выпуска составила 1 000 руб. Дата начала размещения 26.09.2025, количество облигаций 300 000 шт.

По облигациям предусмотрено 36 купонных периодов, длительностью 30 дней каждый и размером процентной ставки 27% и 22% соответственно.

В 2022 году Общество осуществило размещение биржевых облигаций серии, рег.номер 4B02-01-00084-L от 08.08.2022, 200 000 шт., номинальная стоимость каждой ценной бумаги составляет 1000 рублей, дата начала размещения – 18.10.2022, окончание – 14.10.2025 года. По облигациям предусмотрено 36 купонных периодов, длительностью 30 дней каждый и размером процентной ставки 16 %. В течение отчетного периода обязательства по выпуску биржевых облигаций серии 001P-01, размещенных в 2022 году, были полностью исполнены, в связи с чем, по состоянию на 31 декабря 2025 года, задолженность по указанному выпуску отсутствует.

Ниже указана рыночная стоимость выпущенных облигаций:

(тыс. руб.)	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
-------------	----------------------	----------------------

Рег.номер 4B02-01-00084-L	200 000	-
Рег.номер 4B02-01-00084-L-001P	-	300 000
Рег.номер 4B02-02-00084-L-001P	-	300 000
Итого	200 000	600 000

Сопоставление рыночной и балансовой стоимости облигаций:

На 31 декабря 2025г.	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Справедливая стоимость (тыс. руб.)
Рег.номер 4B02-01-00084-L-001P	297 937	300 000
Рег.номер 4B02-02-00084-L-001P	290 718	300 000
Итого облигационные займы	588 656	600 000

Облигационные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость облигационных займов определяется на основании рыночных котировок облигаций, обращающихся на ММВБ, и относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

Балансовая стоимость облигационных займов отличается от их номинальной стоимости вследствие учета неамортизированной части затрат, непосредственно связанных с размещением облигаций, которые амортизируются в течение срока обращения облигаций.

Ключевая ставка Банка России на 31 декабря 2025 года составляла 16% годовых. Таким образом, процентная ставка по кредитному договору со сроком погашения обязательств в 2027 г. (долгосрочному) на отчетную дату равна 18,2 % годовых (16% + 2,2%), по краткосрочному кредитному договору процентная ставка на отчетную дату равна 22,7 % годовых (16%+6,7%). Кредитные договора не содержат финансовых ковенантов. Плавающая процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России по состоянию на дату первой выдачи кредита. При изменении ключевой ставки Банка России в течение срока действия договора размер плавающей процентной ставки изменяется со второго рабочего дня, следующего за датой начала применения нового размера ключевой ставки Банка России, исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России на дату изменения плавающей процентной ставки по договору. Дата погашения задолженности по краткосрочному кредитному договору - 23.06.2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество соблюдало все обязательства, предусмотренные кредитными договорами.

Общество не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам на предмет рисков изменения процентных ставок.

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская и прочая долгосрочная задолженность Общества сформирована обязательствами по аренде.

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по правам аренды (долгосрочные)	682 556	381 123
Итого обязательства по правам аренды (долгосрочные)	682 556	381 123

Авансы полученные представляют собой полученную предоплату по продажам.

Кредиторская и прочая задолженность (краткосрочная) раскрыта ниже

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по правам аренды (краткосрочные)	194 029	247 934
Кредиторская задолженность поставщикам	42 124	38 480
Расчеты по договорам комиссии	155 871	160 626
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 376	4 812
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	33 251	31 605
Расчеты с персоналом	6	51
Прочая кредиторская задолженность	-	8 790
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	429 657	492 298

15. Контрактные обязательства

<i>(тыс. руб.)</i>	
На 1 января 2025 г.	63 602
Обязательства по бонусным программам, погашено бонусов по сроку действия	(9 540)
Обязательства по бонусным программам, начислено бонусов (с учетом не погашаемых)	55 266
Обязательства по бонусным программам, использовано бонусов	(52 618)
На 31 декабря 2025 г.	56 710

<i>(тыс. руб.)</i>	
На 1 января 2024 г.	38 759
Обязательства по бонусным программам, начислено бонусов	49 049
Обязательства по бонусным программам, использовано бонусов	(24 207)
На 31 декабря 2024 г.	63 601

В рамках программы лояльности покупателям начисляются бонусные баллы, предоставляющие право на получение скидки при совершении последующих покупок. Бонусные баллы имеют ограниченный срок действия и аннулируются по истечении установленного периода, если не были использованы покупателем.

Начиная с 2025 года, Общество внедряет осуществление систематического контроля и анализа фактического использования и аннулирования бонусных баллов. На основании накопленной статистики была определена ожидаемая доля бонусов, которая не будет использована покупателями до истечения срока их действия. По оценке Общества, доля таких бонусов составляет около 15%.

16. Оценочные обязательства

<i>(тыс. руб.)</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	9 846	15 990
Итого оценочные обязательства	9 846	15 990

17. Выручка

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Выручка от продажи посуды и товаров для кухни	1 199 094	1 362 959
Комиссионное вознаграждение	204 327	290 963
Итого Выручка	1 403 421	1 653 922

18. Общие коммерческие и административные расходы

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Расходы на вознаграждение работникам	(271 710)	(387 065)
Амортизация	(225 342)	(265 769)
Расходы на оборудование и транспорт	(19 456)	(25 567)
Коммунальные платежи и техобслуживание	(62 070)	(51 321)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(14 584)	(6 611)
Расходы на услуги связи и интернет	(5 135)	(3 738)
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	(6 653)	(858)
Материальные расходы	(2 622)	(1 006)
Налоги и сборы	(4 437)	(1 690)
Прочие расходы	(18 773)	(37 357)

Итого Себестоимость	(630 782)	(780 982)
----------------------------	------------------	------------------

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Субсидии	3 000	4 538
Доходы от субаренды (операционной)	6 000	6 600
Доходы агента	1 296	1 226
Услуги по размещению рекламных материалов поставщиков в торговых точках	108 333	-
Доходы от программы лояльности	33 226	136 913
Доходы от выбытия основных средств	-	9 766
Доходы от изменений по договорам аренды	13 887	51 848
Выявленные товарные излишки	1 599	-
Прочие доходы	9 887	6 211
Итого прочие доходы	177 228	217 102

Государственные субсидии из федерального бюджета были предоставлены Обществу в целях компенсации части затрат на размещение ценных бумаг на бирже и на инвестиционных платформах Министерством экономического развития Российской Федерации. Обществом в адрес Министерства были предоставлены отчеты о подтверждении целевого использования средств, все отчеты приняты Министерством.

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Государственная субсидия	3 000	4 538
Итого	3 000	4 538

Прочие расходы

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
--------------------	-----------------	-----------------

Списание товаров (бой, порча)	(1 392)	(4 531)
Расходы на биржевые облигации	(9 158)	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	(611)	-
Расходы по выбытию основных средств	(1 500)	-
Расходы от программы лояльности	(12 753)	-
Расходы агента	-	(20 130)
Прочие расходы на персонал	-	(11 603)
Убытки прошлых лет	-	(103 839)
Прочие расходы	(5 078)	(7 404)
Итого прочие расходы	(30 492)	(147 507)

Снижение прочих расходов в 2025 году связано, главным образом, с отсутствием существенных расходов разового характера, признанных в предыдущем году. В отчетном периоде прочие расходы преимущественно представлены расходами, связанными с текущей операционной деятельностью Общества.

Сопоставимость прочих доходов и расходов между отчетными периодами ограничена вследствие изменения структуры хозяйственных операций, а также развития отдельных учетных оценок и подходов к отражению операций в финансовой отчетности по МСФО. Наибольшее влияние на динамику показателей оказали операции, связанные с программой лояльности покупателей, маркетинговыми услугами поставщикам и отдельные разовые операции, отраженные в предыдущем отчетном периоде.

Расходы, непосредственно связанные с размещением облигационного займа, учитываются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются методом эффективной процентной ставки в течение срока обращения облигаций. В составе прочих расходов за 2025 год отражена амортизация затрат, связанных с размещением биржевых облигаций, в сумме 9 158 тыс. руб. Остальная часть расходов на размещение не была признана единовременно в составе расходов отчетного периода и учитывается в составе амортизированной стоимости облигационных займов с последующим признанием через прибыль или убыток в течение срока обращения облигаций.

20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

(тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	1 199	-
Доходы по процентам к получению	30 517	2 713
Итого финансовые доходы	31 716	2 713

Финансовые расходы

(тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	(27 448)	(54 050)
Процентные расходы по операционной аренде	(114 165)	(102 188)
Расходы по банковским процентам	(157 446)	(72 631)

Проценты по выпущенным облигациям	(105 900)	(47 004)
Курсовые разницы	-	(74 839)
Убыток от реализации ценных бумаг	(20 110)	-
Итого финансовые расходы	(425 069)	(350 712)

21. Налог на прибыль

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	29 425	(16 430)
Текущий налог на прибыль	(1 876)	(40 991)
Отложенный налог на прибыль	(1 072)	101 523
Налог на прибыль	(2 948)	60 532

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации в 2025 году составляет 25 %, в 2024 году ставка налога на прибыль была 20 %.

Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по той ставке налога на прибыль, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены.

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц.

<i>(тыс. руб.)</i>	31.12.2025	в прибыли или убытке	01.01.2025
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	232 649	36 586	196 063
Различия в связи с методами признания доходов и расходов	13 382	9 141	4 241
Резервы, оценочные и контрактные обязательства	5 380	(11 553)	16 923
Прочее	1 709	1 709	-
Итого отложенные налоговые активы	253 120	35 883	217 227
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(154 702)	(65 771)	(88 931)
Нематериальные активы	(1 122)	(1 122)	-
Кредиты	(4 744)	28 110	(32 854)
Прочее	(150)	1 828	(1 978)
Итого отложенные налоговые обязательства	(160 718)	(36 955)	(123 762)

Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	92 402	(1 072)	93 465
---	---------------	----------------	---------------

<i>(тыс. руб.)</i>	31.12.2024	в прибыли или убытке	01.01.2024
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	196 063	93 718	102 345
Различия в связи с методами признания доходов и расходов	4 241	2 697	1 544
Оценочные и контрактные обязательства	16 923	6 380	10 544
Итого отложенные налоговые активы	217 227	102 795	114 433
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(88 931)	33 228	(122 159)
Кредиты	(32 854)	(32 854)	-
Прочее	(1 978)	(1 645)	(333)
Итого отложенные налоговые обязательства	(123 762)	(1 271)	(122 492)
Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	93 465	101 524	(8 058)

Нижe приведена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку по налогу на прибыль, действующую в Российской Федерации в 2025 и 2024 годах:

<i>(тыс. руб.)</i>	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	29 425	(16 430)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(7 356)	3 286
Эффект доходов/расходов, не влияющих на налогооблагаемую базу		
Доходы/расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль (по ставке, установленной законодательством)	4 408	57 246
Налог на прибыль	(2 948)	60 532

22. Информация по сегментам

Общество осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов, расположенных на территории Российской Федерации. Управление деятельностью осуществляется централизованно головным офисом, расположенным в г. Москве. Все ключевые управленческие функции, включая закупки, ценообразование, управление ассортиментом,

маркетинг, логистику, финансовое управление и контроль, осуществляются единым центром.

Для целей распределения ресурсов, принятия операционных решений и оценки результатов деятельности руководство Общества, являющееся лицом, принимающим операционные решения в понимании МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», регулярно рассматривает финансовые показатели в разрезе двух групп:

- Москва и Московская область;
- Другие регионы России.

Выделение указанных операционных сегментов обусловлено тем, что именно в таком разрезе формируется и представляется руководству внутренняя управленческая отчетность, используемая при принятии управленческих решений.

Московский регион (г. Москва и Московская область) является основным рынком присутствия Общества, формирует преобладающую часть выручки и характеризуется существенно большим масштабом деятельности, более высокой концентрацией торговых объектов и преобладающим объемом выручки по сравнению с другими регионами Российской Федерации.

Деятельность магазинов, расположенных за пределами Московского региона, осуществляется в рамках единой бизнес-модели с применением единых принципов закупочной деятельности, ценообразования, управления ассортиментом, маркетинговой политики и логистических процессов. Результаты деятельности указанных магазинов анализируются руководством исключительно на агрегированной основе в составе сегмента «Другие регионы России». Отдельные регионы не являются самостоятельными объектами распределения ресурсов, оценки результатов деятельности и принятия операционных решений. В связи с этим информация по ним не формируется и не анализируется как по самостоятельным операционным сегментам.

Таким образом, представление информации по двум операционным сегментам соответствует структуре внутренней управленческой отчетности, используемой руководством Общества при распределении ресурсов и оценке результатов деятельности.

Ниже приводится раскрытие информации по сегментам по распределению выручки между Московским регионом, включающим г. Москва и Московскую область, и иными регионами Российской Федерации:

За 2025 г.

<i>Показатели (тыс. руб.)</i>	Москва и МО	Другие регионы России	Итого
Выручка от продаж товара	1 051 878	351 543	1 403 421
Себестоимость товара	(326 906)	(108 968)	(435 874)
Валовая прибыль	724 972	242 575	967 547
Коммерческие и административные расходы (включая расходы на рекламу и маркетинг)	(506 220)	(185 285)	(691 505)
Прибыль от продаж	218 753	57 289	276 042

За 2024 г.

<i>Показатели (тыс. руб.)</i>	Москва и МО	Другие регионы России	Итого
-------------------------------	----------------	-----------------------	-------

Выручка от продаж товара	1 304 500	349 422	1 653 922
Себестоимость товара	(442 032)	(105 340)	(547 372)
Валовая прибыль	862 468	244 082	1 106 550
Коммерческие и административные расходы (включая расходы на рекламу и маркетинг)	(661 909)	(173 985)	(835 894)
Прибыль от продаж	200 559	70 097	270 656

Корректировки, выполненные при трансформации отчетности в соответствии со стандартами МСФО, отнесены на финансовые показатели сегмента Москва и МО.

23. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Связанными сторонами Общества являются:

- ключевой управленческий персонал Общества;
- юридические лица, в капитале которых единственный участник владел долями в уставном капитале и/или осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Общества и контроль над ней.

К ключевому управленческому персоналу в Обществе относятся генеральный директор и заместитель генерального директора по экономике и финансам, член совета директоров.

(тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	51 152	70 964
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	51 152	70 964

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 13 398 тыс. руб. (2025 г.) и 19 160 тыс. руб. (2024 г.)

Прочие связанные стороны:

В течение 2025 года Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Наименование	Основание отнесения к связанным сторонам
ООО "ИТ-МАШИНА" (ИНН 7730305400)	Широкову Дмитрию Владимировичу принадлежит 100 % доли в уставном капитале ООО "ИТ-МАШИНА" Генеральный директор ООО «ИТ-МАШИНА» - Широков Дмитрий Владимирович
ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ» (ИНН 9704013404)	Широкову Дмитрию Владимировичу принадлежит 100 % доли в уставном капитале ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ» Генеральный директор ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ» - Широков Дмитрий Владимирович
ООО «ОНИКС» (до 23.12.2025 г. - ООО «ПОПОВХУТОРСКОЕ») (ИНН 9731091899)	Широкову Дмитрию Владимировичу принадлежало 34 % доли в уставном капитале ООО «ПОПОВХУТОРСКОЕ» до 04.12.2025 г., далее выход из Общества Генеральным директором ООО «ПОПОВХУТОРСКОЕ» - Широков Дмитрий Владимирович был до 13.11.2025 г.
ООО «НЕВСКОЕ ЗОЛОТО» (ИНН 7813571500)	Широкову Дмитрию Владимировичу принадлежало 100 % доли в уставном капитале ООО «НЕВСКОЕ ЗОЛОТО» в период с 12.07.2023 г. по 11.03.2026 г.

В 2025 году у Общества отражаются следующие операции:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО "ИТ-МАШИНА"	ООО "ИТ-МАШИНА" оказывает услуги по адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению систем 1С, разработке веб-сайтов, услуги по администрированию и настройке рабочих мест и средств коммутации Обществу в соответствии с договорами на обычных хозяйственных условиях	35 680	-	3
ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ»	Взаимоотношений и расчетов не было	-	-	-
ООО «ОНИКС» (ООО «ПОПОВХУТОРСКОЕ»)	Взаимоотношений и расчетов не было	-	-	-
ООО «НЕВСКОЕ ЗОЛОТО»	Договор поставки № 01/12/НЗ-П от 01.12.2025 г	300	300	-

В 2024 году у Общества отражаются следующие операции:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность

ООО "ИТ-МАШИНА"	ООО "ИТ-МАШИНА" оказывает услуги по адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению систем 1С, разработке веб-сайтов, услуги по администрированию и настройке рабочих мест и средств коммутации Обществу в соответствии с договорами на обычных хозяйственных условиях	17 410	4 076	-
ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ»	Взаимоотношений и расчетов не было	-	-	-
ООО «ОНИКС» (ООО «ПОПОВХУТОРСКОЕ»)	Взаимоотношений и расчетов не было	-	-	-
ООО «НЕВСКОЕ ЗОЛОТО»	Взаимоотношений и расчетов не было	-	-	-

24. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают кредитные риски, риски ликвидности, риск изменения процентных ставок и курсов валют, а также прочие ценовые риски. Описание политики управления указанными рисками Общества приведено ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены денежными средствами и их эквивалентами, прочими инвестициями, торговой и прочей дебиторской задолженностью, и активами по договорам.

Общество контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов.

Подверженность кредитному риску и подход к оценке ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т. е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты	62 815	62 615
Займы выданные краткосрочные	-	1 875
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	463 614	385 129
Дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами	68 778	4 925

Итого финансовые активы	595 207	454 544
--------------------------------	----------------	----------------

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в кредитных организациях, имеющих внешний кредитный рейтинг, на основании которого Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность в основном формируется в результате осуществления продаж в адрес покупателей – коммерческих организаций (негосударственных).

По данным контрагентам Общество оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальной основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь. Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору

На 31 декабря 2025 г. у Общества было 5 покупателей (2024 год: 4 покупателя), которые составляли более 96% (2024 год: 99%) всей непогашенной торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору как низкую, поскольку ее покупатели являются дебиторами с высокой платежной способностью и обычно погашают задолженность в течение 10 дней после выставления счетов.

Общество контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска.

Общество осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

В приведенной таблице представлена информация о подверженности кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года:

31 декабря 2025 года

<i>(тыс. руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесцене ние	Средняя ставка резервирован ия, % годовых	Балансовая стоимость
Денежные средства	Низкий	62 815	-	0%	62 815
Дебиторская задолженность	Низкий	532 392	-	0%	532 392
Итого финансовые активы		595 207	-		595 207

31 декабря 2024 года

<i>(тыс. руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервирован ия, %	Балансовая стоимость
Денежные средства	Низкий	62 615	-	0%	62 615
Займы выданные	Низкий	1 875	-	0%	1 875
Дебиторская задолженность	Низкий	390 054	-	0%	390 054
Итого финансовые активы		454 544	-		454 544

Все финансовые активы с уровнем риска «Низкий» относятся к Стадии 1, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из 12-месячного срока.

Рыночный риск

Рыночный риск для Общества представлен преимущественно процентным риском, поскольку Общество не имеет активов или обязательств в иностранной валюте (валютный риск отсутствует). Процентный риск возникает в связи с наличием кредитов и займов с плавающими процентными ставками (привязанных к ключевой ставке Банка России), а также облигаций с фиксированными купонами, справедливая стоимость которых чувствительна к изменению рыночных ставок. Управление процентным риском осуществляется путём мониторинга рыночных ставок и анализа структуры долгового портфеля. Рыночная стоимость облигаций на 31.12.2025 года представлена в таблице в Примечании 13.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют.

Общество подвержено ограниченному валютному риску. Отдельные договоры финансовой аренды номинированы в иностранной валюте, при этом расчеты осуществляются по фиксированному договорному курсу, что существенно снижает влияние изменений валютных курсов на финансовые результаты и денежные потоки Общества. Управление валютным риском осуществляет руководство Общества.

Влияние изменений валютных курсов на финансовые результаты и денежные потоки Общества оценивается руководством как незначительное, поскольку расчеты по договорам финансовой аренды осуществляются по фиксированным договорным курсам. В связи с этим, анализ чувствительности к изменению валютных курсов не раскрывается.

Процентный риск

Данный риск связан с вероятностью изменения процентных ставок по финансовым инструментам, что ведет либо к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, либо к изменению будущих денежных потоков в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Общество ежегодно проводит анализ текущих процентных ставок и составляет прогноз на следующий год. В зависимости от результатов прогноза руководство принимает решение о наиболее выгодном способе привлечения заемных средств – с использованием фиксированных, либо плавающих процентных ставок. В случае изменения фиксированных или плавающих ставок на рынке кредитного финансирования руководством может быть рассмотрено финансирование на более выгодных условиях. В случае возникновения необходимости

Общество использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения процентных ставок.

Подверженность процентному риску

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества включали:

(тыс. руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые активы с фиксированной ставкой		
Займы выданные	199 994	1 875
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой		
Кредиты и займы	-	-
Итого	199 994	1 875

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не учитывало какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет своевременно исполнить свои финансовые обязательства. Общество осуществляет тщательное управление и контроль за состоянием ликвидности. Общество разработало систему планирования бюджета и денежных потоком с целью обеспечения необходимых средств для удовлетворения своих финансовых потребностей.

Руководство контролирует ликвидность Общества посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Общества на следующий финансовый период.

Деятельность Общества характеризуется значительной капиталоемкостью, в связи с чем Общество стремится поддерживать достаточный уровень ликвидности за счет привлечения долгосрочного финансирования и собственных источников капитала.

Руководство считает, что имеющиеся денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники финансирования достаточны для исполнения обязательств Общества по мере наступления сроков их погашения.

Ниже приведены данные о сроках погашения финансовых обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года:

(тыс. руб.)	От одного до шести месяцев	От шести месяцев до года	От года до трех лет	Свыше трех лет	Итого договорные денежные потоки	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность поставщикам	42 124	-	-	-	42 124	42 124

Обязательства по аренде	181 789	198 520	558 500	62 250	1 001 059	876 585
Кредиты и займы полученные	656 925	126 749	746 251	-	1 529 925	1 529 487
Итого финансовые обязательства	880 838	325 269	1 304 751	62 250	2 573 108	2 448 196

(тыс. руб.)	От одного до шести месяцев	От шести месяцев до года	От года до трех лет	Свыше трех лет	Итого договорные денежные потоки	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность поставщикам	38 480	-	-	-	38 480	38 480
Обязательства по аренде	156 254	142 900	475 586	50 277	825 017	629 057
Кредиты и займы полученные	149 851	511 751	353 447	-	1 015 049	1 014 541
Итого финансовые обязательства	344 585	654 652	829 034	50 277	1 878 547	1 682 078

Приведенные выше таблицы отражают договорные не дисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам Общества, рассчитанные исходя из наиболее ранней даты, на которую Общество может быть обязано произвести соответствующий платеж. Таблицы содержат информацию о распределении будущих договорных денежных потоков. Балансовая стоимость финансовых обязательств отражена отдельно и может отличаться от суммы договорных денежных потоков вследствие дисконтирования.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Общества является обеспечение соблюдения внешних требований в отношении капитала, а также поддержание достаточного уровня капитала для осуществления операционной деятельности, реализации стратегических целей Общества и сохранения доверия инвесторов, кредиторов и иных заинтересованных сторон.

Общество управляет структурой капитала с учетом изменений экономических условий и рисков, присущих его деятельности, посредством планирования денежных потоков, контроля финансовых результатов и управления инвестиционной деятельностью.

В отчетном периоде Общество продолжило реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности, укрепление финансового положения и улучшение структуры капитала. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг показателей рентабельности, ликвидности и долговой нагрузки в целях обеспечения устойчивого развития деятельности Общества.

25. События после отчетной даты

После отчетной даты был выплачен купонный доход по выпущенным облигациям:

- по выпуску рег.номер: 4B02-01-00084-L-001P от 07.03.2025 г. (общая номинальная стоимость ценных бумаг: 300 000 000 рублей) выплата купонного дохода состоялась в январе 2026 года на общую сумму 6 657 000 руб., в феврале 2026 года на общую сумму 6 657 000 руб., в марте 2026 года на общую сумму 6 657 000 руб.

- по выпуску рег.номер: 4B02-02-00084-L-001P от 19.09.2025 г. (общая номинальная стоимость ценных бумаг: 300 000 000 рублей) выплата купонного дохода состоялась в январе 2026 года на общую сумму 5 424 000 руб., в феврале 2026 года на общую сумму 5 424 000 руб., в марте 2026 года на общую сумму 5 424 000 руб.

После отчетной даты была осуществлена передача в залог товара в обороте по залоговой стоимости 450 000 тыс. руб. по Договору залога № Д301_380В00ZUBMF от 19.03.2026 г., заключенному между ПАО СБЕРБАНК (Залогодержатель) и ООО ПАТРИОТ ГРУПП (Залогодатель).

Иные события в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Финансовая отчетность утверждена к выпуску руководством Общества 05 июня 2026 года.

26. Пересмотр сравнительной информации

В целях представления обязательств в соответствии с их экономическим содержанием и повышения сопоставимости информации в отчете о финансовом положении сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2024 года были детализированы.

В финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, обязательства по программе лояльности покупателей были представлены в составе строки «Оценочные обязательства» совместно с резервом на оплату отпусков работников. В настоящей финансовой отчетности обязательства по программе лояльности и резерв на оплату отпусков представлены отдельными строками отчета о финансовом положении в связи с различной экономической природой указанных обязательств.

Данное изменение относится исключительно к представлению информации и не оказало влияния на общую величину обязательств, собственного капитала и финансовый результат Общества.

(тыс. руб.)		
Статья баланса	Ранее представлено	Представлено в настоящей отчетности
Оценочные обязательства	79 591	—
Контрактные обязательства	—	63 601
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	—	15 990

В целях повышения качества представления сравнительной информации Общество уточнило классификацию отдельных денежных потоков в Отчете о движении денежных средств за 2024 год.

(тыс. руб.)			
Статья ОДДС	Ранее представлено	Корректировка	Представлено в настоящей отчетности
Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль	(10 922)	(103 556)	(114 478)
Прочие платежи	(161 478)	103 556	(57 922)

Корректировки затронули распределение сумм между статьями «Прочие платежи» и «Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль» в составе денежных потоков от операционной

деятельности и не оказали влияния на чистый денежный поток от операционной деятельности, чистое изменение денежных средств за период и остаток денежных средств.

Подписано 05 июня 2026 г.

Дмитрий Широков Генеральный директор ООО «ПАТРИОТ ГРУПП»



Всего прошито,
пронумеровано
и скреплено печатью

54 (1896 sheets)
лист 1 лист 2

