

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Орион»

за 2025 г.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	5
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД	5
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)	10
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.5. ЗАПАСЫ	12
2.6. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	18
2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	19
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
2.12. ДОХОДЫ	21
2.13. РАСХОДЫ	22
2.14. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	22
2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	23
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	25
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	25
3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	27
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	27
3.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	28
3.5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	28
3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	33
3.7. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	35
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	36
3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	36
3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	37
3.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	38
3.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	38
3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	38
3.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	39
	2

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	41
3.16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	41
3.17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	42
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	42
3.19. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	43
3.20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	43
3.21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	44
3.22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	44
3.23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	45
3.24. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	45
3.25. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	46
3.26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	46
3.27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	46
3.28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	47
3.29. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	48
3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49
3.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	49
3.32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	50
3.33. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
3.34. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	51
3.35. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	51
3.36. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	52

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Орион»

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Орион» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «Орион»

ИНН 5032161850

КПП 503201001

ОГРН 1075032000207

Адрес (место нахождения): 143003, Московская обл., г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Маршала Бирюзова, д. 12, кв. 106.

Дата государственной регистрации 15 января 2007 г.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и имеет обособленные подразделения (адрес):

- ООО "Орион" ОП "Крекшино" – 108810, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Внуково, проезд Терминальный, д. 1, стр. 4;
- ООО "Орион" ОП "Шаховская" – 143700, Московская область, городской округ Шаховская, рабочий поселок Шаховская, Волочановское шоссе, дом 20;
- ООО "Орион" ОП "Владивосток" – 690048, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пр-кт 100-летия Владивостока, д. 40А;
- ООО "Орион" ОП "Екатеринбург" – 620090, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Техническая, соор. 18Б;
- ООО "Орион" ОП "Новосибирск" – 630005, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Писарева, зд. 38;
- ООО "Орион" ОП "Петербург" – 198216, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Княжево, д. 8, литера А;
- ООО "Орион" ОП "Ростов" – 344065, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Орская, зд. 31м;
- ООО "Орион" ОП "Самара" – 443011, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Промышленный, г Самара, ул 22 Партсъезда, д. 207, офис 33;
- ООО "Орион" ОП "Хабаровск" – 680009, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г Хабаровск, ул Хабаровская, д. 8.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Бородаев Андрей Владимирович.

Дата наступления основания 08.06.2011г., согласно Решению № 33 от 07.06.2011г.

Аудитором общества на 2025 год является ООО «Финансовый и налоговый аудит», согласно Решению №100 от 03.07.2025 г. Единственного участника ООО «Орион», ОГРН 1075032000207 от 18.05.2022г.

Иные контрольные органы отсутствуют.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 1 483 человека.

Численность работающих на 31.12.2025 г. составила 1 595 человек.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснений к годовой бухгалтерской отчетности составлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – торговля оптовая неспециализированная непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.90).

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная непродовольственными (ОКВЭД 46.90)

Организация имеет лицензии:

- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АК-50-000611 от 03.07.2019 (бессрочная)

- Лицензия на право пользование недрами МСК 039091 ВР от 04.12.2025 (до 01.12.2050).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях.
3. Закреплен порядок нумерации пояснений
4. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерского баланса в связи с первым применением ФСБУ 4/2023:

Строка	Код строки	на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Товары	12101	0	8 867 118	8 867 118	0	10 351 859	10 851 859
Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	0	6 040 093	6 040 093	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	0	1 972 452	1 972 452	0	3 166 958	3 166 958
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15202	0	4 245 494	4 245 494	0	2 681 412	2 681 412

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- **Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета**

Критериями отнесения имущества к объектам НМА являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Организация не применяет положения ФСБУ 14/2022 в отношении активов, соответствующих критериям нематериального актива, но ниже стоимостного лимита в размере 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает 100 000 руб., то затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (п.7 ФСБУ 14/2022). В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- **Классификация НМА по видам**

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

- **Группы НМА**

Устанавливаются следующие группы НМА:

- результаты интеллектуальной деятельности
- средства индивидуализации
- разрешения (лицензии)

- **Способы оценки после признания по группам НМА**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Переоценка НМА**

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА, поскольку активный рынок, определяемый в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы, отсутствует.

- **Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. (п.43 ФСБУ 14/2022)

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени указанного в документах.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации**

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА**

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все виды НМА амортизируются линейным способом.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Организация не применяет положения ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но ниже стоимостного лимита в размере 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Группы однородных объектов ОС**

- Земельные участки;
- Здания,
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Офисное оборудование

- **Сроки полезного использования по группам ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	84-360
Сооружения	61-361
Машины и оборудование	25-251
Транспортные средства	60-219
Компьютерная и прочая офисная техника	25-84

- **Оценка после признания**

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- **Периодичность переоценки ОС**

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- **Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.)**

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности принимаются к учету на дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

• Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем Стандарта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

- **Неарендные компоненты договора аренды**

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Организация проводит проверку ОС и ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". При наличии признаков обесценения уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной

стоимости этого объекта и не изменяют ее. Организация проверяет основные средства и ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады. Депозиты сроком до 12 месяцев квалифицируются как финансовые вложения.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально при необходимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было, соответственно, у Общества отсутствуют основания для создания резерва под обесценение финансовых вложений (ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.5. ЗАПАСЫ

На основании пункта 9 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. N 180н (ФСБУ 5/2019) учет товаров и материалов в организации ведется по наименованиям.

Учет по вновь приобретаемым Запасам ведется по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Учет поступления Запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. По дебету этого счета отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов. По кредиту отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку или проданных на сторону.

Учет незавершенного производства.

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также прошедшая все стадии технологического производства, но не осмотренная отделом технического контроля (ОТК), остатки невыполненных заказов вспомогательных производств.

В связи с коротким циклом производственного процесса изготовления продукции НЗП на конец месяца отсутствует.

Учет отходов производства учитывается в составе счета 10.06 «Прочие материалы». К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья, материала (химические или физические свойства).

При отпуске Запасов в производство или продаже на сторону их оценка производится по методу ФИФО.

Учет спецодежды учитывать в составе запасов и списывать единовременно на расходы в момент отпуска в эксплуатацию, согласно п. 3 ФСБУ 5/2019

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается с использованием линейного метода.

Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, согласно п. п. 10, 11, 12,18 ФСБУ 5/2019., под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

Учет затрат на производство осуществляется на счете 20.01 «Основное производство», который предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг).

Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции (услуг).

Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

Учет общепроизводственных затрат.

Учет затрат осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

К производственным затратам относятся общепроизводственные, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на аренду производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

В конце месяца затраты распределяются в состав прямых затрат между подразделениями, номенклатурными группами и наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

Оценка товаров, не принадлежащих организации.

Согласно п. п. б, пунктов 4, 8 ФСБУ 5/2019, в целях контроля товары, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке,

согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Аналитический учет по забалансовым счетам ведется по видам продукции (товаров) и по контрагентам.

Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

Учет транспортно-заготовительных расходов.

На основании пунктов 11,21 ФСБУ 5/2019 транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе расходов на продажу.

Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения Запасов (способ ФИФО).

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения Запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что Запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка Запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Учет отгруженных товаров.

В соответствии с пунктом 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающие, в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Учет ведется по сч.45 «Товары отгруженные».

Субсчет 45.01 "Покупные товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженных покупных товаров, выручка от продажи, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом субсчете учитываются товары, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Субсчет 45.02 "Готовая продукция отгруженная" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженных собственных произведенных товаров, выручка от продажи, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом субсчете учитываются товары, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Аналитический учет на счете ведется по местам нахождения (субконто "Контрагенты"), отдельным видам отгруженных товаров (субконто "Номенклатура") и партиям (субконто "Партии").

Ведение и отражение импортных операций для целей бухгалтерского учета

Согласно ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется на русском языке, в валюте Российской Федерации, т. е. в рублях. Все документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, а иностранная валюта должна быть пересчитана в рубли, по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Для учета товаров в пути введен счет 41 субсчет 05 «Товары в пути».

Для учета комплектующих в пути введен счет 10 субсчет 41 «Комплектующие в пути».

Товар, до момента приемки-передачи, отражает в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары в пути» либо по курсу на дату аванса, либо по курсу на дату перехода права собственности на товар.

Комплектующие, до момента приемки-передачи, отражает в бухгалтерском учете на счете 10.41 «Комплектующие в пути» либо по курсу на дату аванса, либо по курсу на дату перехода права собственности на товар.

При поступлении товаров на склад товар переводятся со счета 41, субсчет 05 «Товары в пути», на счет 41, субсчет 01 «Товары на складах».

При поступлении комплектующих на склад, они переводятся со счета 10 субсчет 41 «Комплектующие в пути» на соответствующие счета учета 10 субсчет 01 «Сырье и материалы», либо счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В бухгалтерском учете Запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения согласно п. 5,9 ФСБУ 5/2019

Контрактная стоимость импортного товара, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях на дату перехода права собственности на товар по инвойсу.

К расходам, формирующим фактическую себестоимость импортного товара (сч.41.05) и комплектующих (сч.10.41) относятся:

- стоимость импортного товара; комплектующих согласно контракту;
- сбор и таможенные пошлины;

- затраты по доставке материальных ценностей до места их использования.

Сбор и таможенные пошлины, доставка до склада распределяются по сумме на себестоимость товара; комплектующих.

Затраты на оплату услуг таможенного брокера, затраты на оплату услуг склада временного хранения и погрузо-разгрузочные работы, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей в бухгалтерском учете, отражаются:

- относящихся к товарам (сч.41.05) «Товары в пути» на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»
- относящиеся к комплектующим (сч.10.41) «Комплектующие в пути» на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

В бухгалтерском учете порядок расчета и отражения курсовых разниц регулируется нормами ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При расчетах в иностранной валюте или в у.е., курсовые разницы возникают:

на дату совершения операции (оплата, принятие к учету, отгрузка и т. д.);

на отчетную дату.

Согласно п. 7 ПБУ 3/2006 пересчет стоимости полученных и выданных авансов и предварительной оплаты в иностранной валюте (условных единицах) на отчетную дату не производится. Если договором предусмотрена предварительная оплата, то стоимость товаров (работ, услуг) приобретенных или отгруженных компанией принимается к учету по курсу на дату аванса (в части предварительно оплаченной суммы) и на дату отгрузки (приобретения) – в оставшейся части.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих расходов или доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развернуто.

В банк предоставляется контракт на постановку на учет с присвоением им уникальных номеров. По импортным контрактам пороговая сумма постановки на учет составляет 3 млн. руб.

Справка о подтверждающих документах (СПД) формируется на документ, подтверждающий факт выполненных работ или поставленных товаров. В банк СПД и подтверждающий документ предоставляются одновременно (кроме таможенной декларации — она не предоставляется). Срок предоставления СПД - не позднее 15 рабочих дней с даты окончания месяца, в котором был оформлен (подписан) подтверждающий документ.

Справка о валютных операциях подается в обслуживающий банк резидента РФ, когда иностранная валюта перечисляется со счета или, наоборот, поступает на него.

Первичными документами, на основании которых отражается передача товаров и их оприходование, являются:

Контракт, спецификация;

счет (инвойс) иностранного продавца;

транспортные накладные, свидетельствующие о передаче товара перевозчику (международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносамент);

Декларация на товар, подтверждающая пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации.

2.6. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Чистая стоимость продажи определяется путем сопоставления рыночной стоимости аналогичных запасов, согласно данным из открытых источников сети Интернет. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 г. был проведен анализ оценки Запасов на наличие таких признаков, как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Признаков обесценения выявлено не было. Соответственно, у Общества отсутствуют основания для создания резерва под снижение стоимости Запасов за счет финансовых результатов. П.п.28,30,31 ФСБУ 5/2019

По состоянию на 31.12.2025 г. был проведен пересчет запасов, который не привёл к существенному изменению стоимости запасов, в связи с этим принято решение отказаться от пересчета на основании рациональности п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Такие же результаты были получены по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 г.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Организация проводит ежегодную полную инвентаризацию дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

По результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности (на 31.12.2025 г.), сомнительной задолженности выявлено не было. Соответственно, оснований для формирования резервов по сомнительным долгам в отчетном году нет. Также сомнительной задолженности выявлено не было и по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 г.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В соответствии с п. 22 ПБУ 23/2011, организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

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

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с подразделением на текущий и отложенный налог в пределах данных, отраженных непосредственно на счете 99. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

- **Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей**

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс. руб.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

где $П_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Заемные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев с отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев с отчетной даты – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников. Резерв отпусков создается на отчетную дату, на последнее число каждого месяца.

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации, при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года рассчитывается фактический резерв на отпуск и на взносы сотрудников на конец года, что подтверждается первичными учетными документами, которые необходимы для расчета, служат самостоятельно разработанные и утвержденные формы, а именно «Свод начислений и удержаний» и «Бухгалтерская справка».

2.12. ДОХОДЫ

• Доходы по обычным видам деятельности

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с продажей товаров сторонним контрагентам. Выручка от продажи товаров в бухгалтерском учете признается только в том случае, если выполнены следующие условия:

1. организация имеет право на получение этой выручки, что подтверждается договором или другим документом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. организация получила оплату за товар либо отсутствует неопределенность в отношении получения;
4. право собственности на товар перешло к покупателю;
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся операционные и внереализационные доходы.

2.13. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**

Общество подразделяет расходы на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Расход по страховым премиям признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.14. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Согласно ПБУ 3/2006 (п.22) для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяются курсы иностранной валюты к рублю:

- официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2024, составил 101,6797 руб.

- официальный курс евро к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2024, составил 106,1028 руб.

- официальный курс китайских юаней к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2024, составил 13,4272 руб.

- официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025, составил 78,2267 руб.

- официальный курс евро к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025, составил 92,0938 руб.

- официальный курс китайских юаней к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025, составил 11,1592 руб.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

• Состав и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

• Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Примеры количественных критериев:

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 9,9 % от валюты баланса на отчетную дату.
- для показателей отчета о финансовых результатах – 9,9 % от выручки за отчетный период.

Качественный критерий определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Примеры качественных критериев:

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности

- Условия крупных необычных сделок

- Дисконтированная величина выданных займов

Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 9,9 % (девяти целых девяти десятых процентов).

• Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета

- существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

• Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация не обязана раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. Руководством Организации не принималось добровольно решение о таком раскрытии.

• Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов

В отчете о финансовых результатах доходы и связанные с ними расходы представляются развернуто.

• Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.

Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк или ноль.

• Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

а) балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода

Строка 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы	19 459	7 565	0
Итого	19 459	7 565	0

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в таблицах 4.1 – 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах раскрыта в таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

б) наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

Нематериальные активы	Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.2025 г. (мес/лет)
1С: Транспортная логистика и управление автотранспортом. Клиентская лицензия на 20 р.мест.	3 года 7 месяцев
1С:ERP Управление предприятием, Коробочная поставка	3 года 7 месяцев
1С:Документооборот 8 КОРП.Электронная поставка_2	3 года
1С:Предпр.8 КОРП.Клиентская лицензия на 500 р.м. Электронная поставка_2	3 года 1 месяц
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 рабочих мест.	3 года 7 месяцев
1С:Предприятие 8. Расширенная Корпоративная Лицензия. Электронная поставка на 1 год	11 месяцев

1С:Предприятие 8. Транспортная логистика, экспедирование и управление автотранспортом КОРП. Электрон	3 года 7 месяцев
1С:Предприятие 8.3 КОРП. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка_2	3 года 1 месяц
1С:Предприятие 8.3 КОРП. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка_3	4 года 7 месяцев
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	4 года 3 месяца
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка_3	4 года 7 месяцев
Total Core: системный комплекс поддержки производственных операций.Единоновременно (реестровый №12469)	4 года 1 месяц
Total Mark: система учета маркированной продукции. Единоновременно (реестровый №10195)	4 года 1 месяц
Апгрейд с 1С:Предприятие 8. Клиентская лицензия на 500 рабочих мест (USB). на 1С:Предприятие 8 КОРП.	3 года 2 месяца
Апгрейд с 1С:Предприятие 8.2. Лицензия на сервер (x86-64) на 1С:Предприятие 8.3 КОРП. Лицензия на се	3 года 2 месяца
АСУ складским комплексом на базе "Manhattan Associates SCALE 2017"	3 года
Лицензия ANTOR TeamMaster (geo-сервер, 1 клиент.место, до 50 моб.польз.)	3 года
Лицензия ANTOR TeamMaster для КПК (257400р)	3 года
Лицензия на право использования программного обеспечения КОМПАС-3Dv23	3 года 10 месяцев
Передача неисключительных прав. Программа для ЭВМ MBG.GOLAS_2	2 года 11 месяцев
Система кадрового электронного документооборота «HR- link» на 14 месяцев, on-premise размеще	1 год 1 месяц

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА.

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода

Строка 1150 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	2 915 114	1 995 331	2 001 859
Итого	2 915 114	1 995 331	2 001 859

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

б) результат от выбытия основных средств за отчетный период

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Результат от выбытия основных средств	(7 657)	(9 746)

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, раскрыта в таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

в) способы оценки основных средств (по группам)

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

г) элементы амортизации основных средств и их изменения

Элементами амортизации основных средств являются, срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Организация раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на

территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении основных средств.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в таблице 5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

- **характер деятельности организации, связанной с договорами аренды**

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
АО "Автотранспортное предприятие 15" Договор аренды № 503-25 от 01.09.2025 г.	Помещения - 56кв.м, /18,2 кв.м./93,4 кв.м, /368 кв.м по адресу: 198216, г. Санкт-Петербург Автомобильная улица д.8. литер А	01.09.2025 г.	31.07.2026 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 147/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 1714,9 кв.м и пом. 11.6 кв.м	01.10.2024 г.	31.07.2026 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 148/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 28,2 кв.м	01.10.2024 г.	31.07.2026 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 149/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск Писарева 38. 90,2 кв.м	01.10.2024 г.	31.07.2026 г.
ИП "Бобровская Юлия Апполоновна" Договор аренды № ВМ 09/03/22-14 от 01.03.2022 г.	Нежилое помещение: офис № 33 - 96,71м2 г. Самара, ул. 22-го Партсъезда,207	01.03.2022 г.	01.09.2026 г.
ООО "Рента Сервис" Договор № РС-25/15 от 01.08.2025 г.	Помещение № 25 (усл. № 501), площадь 47,9 кв.м по адресу: Приморский край, г. Владивосток,	01.08.2025 г.	30.06.2026 г.

	пр-т 100 лет Владивостоку, д. 40А, этаж: мансарда		
ИП "Колесова Татьяна Михайловна" Договор аренды № 2 от 30.11.2024 г.	Нежилое помещение Ростов, ул.Орская, 31М, лит.А2 общей площадью 202,7 кв.м.	30.11.2024 г.	30.09.2026 г.
ООО "Мега-сеть" Договор аренды № 1 от от 16.01.2023 г.	Нежилое помещение площадью 2010 кв. м, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Хабаровская, д. 8, лит. Б	16.01.2023 г.	15.09.2027 г.
ИП "Трушина Наталья Валентиновна" Договор аренды № 7-140625 от 14.06.2025 г.	Нежилое помещение, общей площадью 129,3 кв. м, этаж 1, адрес объекта: Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское, ул. Можайское шоссе, д.50, пом.43	14.06.2025 г.	30.05.2026 г.
ООО "Феникс-К" Договор аренды № КДА-ОР-ЗУ-2025 от 01.02.2025 г.	Земельный участок общей площадью 3 912,0 кв. м.	01.02.2025 г.	31.12.2027 г.
ООО "Феникс-К" Договор аренды № СЛС ДДА 2В 2018 от 16.04.2018 г.	Нежилые помещения общей площадью 54 928,3 кв.м.	16.04.2018 г.	31.12.2027 г.
ООО "Терминал Немчиновка" Договор аренды № Н-1/10-АР от 01.10.2010 г.	Офисные, складские, технические помещения общей площадью 10 697,5 кв.м.	01.10.2010 г.	05.05.2029 г.
ИП "Зеленков Владимир Анатольевич" Договор аренды № А12/25 от 01.07.2025 г.	Нежилое помещение № 38 (офис № 409) общей площадью 88,3 кв.м., по адресу: г. Екатеринбург, ул. Техническая, 18-6	01.07.2025 г.	05.05.2026 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 163/25 от 12.09.2025 г.	Аренда земельного участка 6 233 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:1154)	12.09.2025 г.	11.11.2038 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 113/24 от 23.07.2024 г.	Аренда земельного участка 9 999 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:61)	23.07.2024 г.	22.09.2037 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 051/22 от 30.03.2022 г.	Аренда земельного участка 28 861 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:1130)	30.03.2022 г.	02.07.2051 г.

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
АО "Автотранспортное предприятие 15" Договор аренды № 503-25 от 01.10.2024 г.	Помещения - 56кв.м, /18,2 кв.м, /93,4 кв.м, /368 кв.м по адресу: 198216, г. Санкт-Петербург Автомобильная улица д.8. литер А	01.10.2024 г.	30.08.2025 г.

АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 040/19 от 01.04.2019 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 28,2 кв.м	01.04.2019 г.	30.09.2024 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 059/13 от 01.01.2013 г.	Нежилое помещение Новосибирск Писарева 38. 90,2 кв.м	01.01.2013 г.	30.09.2024 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 054/12 от 09.10.2012 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 1714,9 кв.м и пом. 11.6 кв.м	09.10.2012 г.	30.09.2024 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 147/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 1714,9 кв.м и пом. 11.6 кв.м	01.10.2024 г.	05.07.2026 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 148/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск. обл, мкр.Армейский, 15/6, оф.103, 28,2 кв.м	01.10.2024 г.	05.07.2026 г.
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 149/24 от 01.10.2024 г.	Нежилое помещение Новосибирск Писарева 38. 90,2 кв.м	01.10.2024 г.	05.07.2026 г.
ИП "Бобровская Юлия Апполоновна" Договор аренды № ВМ 09/03/22- 14 от 01.03.2022 г.	Нежилое помещение: офис № 33 - 96,71м2 г. Самара, ул. 22-го Партсъезда,207	01.03.2022 г.	01.09.2026 г.
ООО "Рента Сервис" Договор аренды № РС- 24/15 от 01.09.2024 г.	Помещение № 25 (усл. № 501), площадь 47,9 кв.м по адресу: Приморский край, г. Владивосток, пр-т 100 лет Владивостоку, д. 40А, этаж: мансарда,	01.09.2024 г.	31.07.2025 г.
ИП "Колесова Татьяна Михайловна" Договор аренды № 2 от 30.11.2024 г.	Нежилое помещение Ростов, ул.Орская, 31М, лит.А2 общей площадью 202,7 кв.м.	30.11.2024 г.	10.09.2026 г.
ООО "Мега-сеть" Договор аренды № 1 от от 16.01.2023 г.	Нежилое помещение площадью 2010 кв. м, расположенное по адресу: г. Хабаровск, ул. Хабаровская, д. 8, лит. Б	16.01.2023 г.	15.09.2027 г.
ИП "Трушина Наталья Валентиновна" Договор аренды № 7-140823 от 14.08.2023 г.	Нежилое помещение, общей площадью 129,3 кв. м, этаж 1, адрес объекта: Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское, ул. Можайское шоссе, д.50, пом.43	14.08.2023 г.	13.07.2024 г.
ИП "Трушина Наталья Валентиновна" Договор аренды № 7-104724 от 14.07.2024 г.	Нежилое помещение, общей площадью 129,3 кв. м, этаж 1, адрес объекта: Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское, ул. Можайское шоссе, д.50, пом.43	14.07.2024 г.	13.06.2025 г.
ООО "Феникс-К" Договор аренды № СЛС ДДА 2В 2018 от 16.04.2018 г.	Нежилые помещения общей площадью 54 928,3 кв.м.	16.04.2018 г.	31.12.2027 г.
ООО "Терминал Немчиновка" Договор аренды № Н-1/10-АР от 01.10.2010 г.	Офисные, складские, технические помещения общей площадью 10 697,5 кв.м.	01.10.2010 г.	05.05.2029 г.

ИП "Зеленков Владимир Анатольевич" Договор аренды № А05/24 от 01.08.2024 г.	Нежилое помещение № 38 (офис № 409) общей площадью 88,3 кв.м., по адресу: г. Екатеринбург, ул. Техническая, 18-6	01.08.2024 г.	30.06.2025 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 194/21 от 29.11.2021 г.	Аренда земельного участка 9 999 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:61)	29.11.2021 г.	22.07.2024 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 113/24 от 23.07.2024 г.	Аренда земельного участка 9 999 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:61)	23.07.2024 г.	22.09.2037 г.
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 051/22 от 30.03.2022 г.	Аренда земельного участка 28 861 кв.м.(кад.№ 50:06:0060202:1130)	30.03.2022 г.	02.07.2051 г.

- **проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025** составляют (267 813) тыс. руб, за 2024 составляют (113 186) тыс. руб.

- **основание и порядок расчета процентной ставки**

Применена ставка дисконтирования на основании анализа ставки рефинансирования и текущей рыночной ситуации.

- **потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды**

По договору аренды в 3кв.2025 г. был внесен задаток для участия в аукционе в сумме 147 тыс. руб. на право заключения договора аренды земельного участка №163/25 от 12.09.2025 г.

Сумма ранее перечисленного аванса была зачтена в счет исполнения обязательств по арендной плате. В момент признания обязательства по аренде указанная сумма была учтена в стоимости ППА.

- **расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде**

Показатели	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	(199 001)	(124 871)

Информация о наличии и движении прав пользования активами в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Право пользования активом		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АО "Автотранспортное предприятие 15" Договор аренды № 503-25 от 01.09.2025 г.	01.09.2025 г. - 31.07.2026 г.	2 367	2 902	0,00
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 147/24 от 01.10.2024 г.	01.10.2024 г. - 05.07.2026 г.	5 296	6 009	0,00
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 148/24 от 01.10.2024 г.	01.10.2024 г. - 05.07.2026 г.	67	76	0,00
АО "Росоптпродторг" Договор аренды № 149/24 от 01.10.2024 г.	01.10.2024 г. - 05.07.2026 г.	465	528	0,00
ИП "Бобровская Юлия Апполоновна" Договор аренды № ВМ 09/03/22-14 от 01.03.2022 г.	01.03.2022 г. - 01.09.2026 г.	399	345	0,00
ООО "Рента Сервис" Договор аренды № РС-25/15 от 01.08.2025 г.	01.08.2025 г. - 10.06.2026 г.	286	257	0,00
ИП "Колесова Татьяна Михайловна" Договор аренды № 2 от 30.11.2024 г.	30.11.2024 г. - 10.09.2026 г.	726	801	0,00
ООО "Мега-сеть" Договор аренды № 1 от 16.01.2023 г.	16.01.2023 г. - 15.09.2027 г.	18 477	26 768	0,00
ИП "Трушина Наталья Валентиновна" Договор аренды № 7-140625 от 14.06.2025 г.	14.06.2025 г. - 05.05.2026 г.	706	749	978
ООО "Феникс-К" Договор аренды № КДА-ОР-ЗУ-2025 от 01.02.2025 г.	01.02.2025 г. - 31.12.2027 г.	1 530	0,00	0,00
ООО "Феникс-К" Договор аренды № СЛС ДДА 2В 2018 от 16.04.2018 г.	16.04.2018 г. - 31.12.2027 г.	1 156 090	428 844	759 667
ООО "Терминал Немчиновка" Договор аренды № Н-1/10-АР от 01.10.2010 г.	01.10.2010 г. - 05.05.2029 г.	141 191	162 291	214 863
ИП "Зеленков Владимир Анатольевич" Договор аренды № А12/25 от 01.07.2025 г.	01.07.2025 г. - 05.05.2026 г.	294	282	0,00

УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 163/25 от 12.09.2025 г.	12.09.2025 г. -11.11.2038	675	0,00	0,00
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 113/24 от 23.07.2024 г.	23.07.2024 г. - 22.09.2037 г.	3 128	3 536	0,00
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 194/21 от 29.11.2021 г.	29.11.2021 г. - 22.07.2024 г.	0,00	0,00	1 296
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 051/22 от 30.03.2022 г.	30.03.2022 г. - 02.07.2051 г.	2 184	2 448	4 006

Долгосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1520 «Обязательство по аренде».

Признаки обесценения прав пользования активами на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса), в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:	301 650	1 015	10 000
Депозитные счета, в том числе:	301 650	1 015	-
ПАО "РОСБАНК"	14 730	1 015	-
АО "АКБ НРБанк"	283 720	-	-
АО "ОТП Банк"	3 200	-	-
Предоставленные займы:	-	-	10 000
АО "Абсолютная Энергия"	-	-	10 000

Информация по предоставленным займам:
на 31.12.2025г.

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:	-	-	-	-
-	-	-	-	-
В составе оборотных активов				
-	-	-	-	-

на 31.12.2024г.

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:	-	-	-	-
-	-	-	-	-
В составе оборотных активов				
-	-	-	-	-

на 31.12.2023г.

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:				
-	-	-	-	-
В составе оборотных активов				
Договор займа б/н от 07.08.2023 г. АО "Абсолютная Энергия"	31.07.2024	ежемесячно	28	10 000

Стоимость финансовых вложений	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
По которым можно определить текущую рыночную стоимость, в т.ч.:	301 650	1 015	10 000
<i>по строке 1170 бухгалтерского баланса</i>	-	-	-
<i>по строке 1240 бухгалтерского баланса</i>	301 650	1 015	10 000
По которым текущая рыночная стоимость не определяется, в т.ч.:			
<i>по строке 1170 бухгалтерского баланса</i>	-	-	-
<i>по строке 1240 бухгалтерского баланса</i>	-	-	-

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Сумма депозитных вкладов Организации в кредитных учреждениях:

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023
Сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях	301 650	1 015	-

Депозиты в разрезе сроков погашения:

На 31.12.2025г.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
ПАО "РОСБАНК"	14 730	12.01.2026
АО "АКБ НРБанк"	283 720	13.01.2026
АО "ОТП Банк"	3 200	12.01.2026
Итого депозитные вклады	301 650	

На 31.12.2024г.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
ПАО "РОСБАНК"	1 015	09.01.2025
Итого депозитные вклады	1 015	

На 31.12.2023г.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
-	-	-
Итого депозитные вклады		

3.7. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, раскрыта в таблице 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 года составили 387 379 тыс. руб. 31.12.2024 года составили 384 785 тыс. руб., на 31.12.2023г. составили 461 866 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	на 31.12.2025 г. тыс. руб.	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
Расчеты по авансам выданным	252 840	248 780	289 631
Расчеты по авансам выданным (в валюте)	116 942	103 691	148 671
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	17 597	32 314	23 564
Итого	387 379	384 785	461 866

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, резерв под обесценение запасов не создавался.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности (на 31.12.2025 г.), сомнительной задолженности выявлено не было. Соответственно, оснований для формирования резервов по сомнительным долгам в отчетном году нет. Также сомнительной задолженности выявлено не было и по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023г.

3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	6 061	1 882	1
Денежные средства в рублях на счетах в банках	164 902	51 518	14 597
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	472	7 568
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе	170 963	53 872	22 166
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств	170 963	53 872	22 166

Дополнительные денежные средства по привлечению:

На 31.12.2025 г.

- открытые Организацией, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 700 000 тыс. руб.: Кредиторами установлены ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: (ежеквартальные обязательства по оборотам равно значению):

Банк	Лимит	Значение ежеквартальное
Совкомбанк	900 000 000,00	1 000 000 000,00
Тбанк	500 000 000,00	100% задолженности по ВКЛ перед банком
МИБ	300 000 000,00	300 000 000,00

- денежные средства в размере 0 тыс. руб., которые могут быть получены на условиях овердрафта;

- денежные средства в размере 0 тыс. руб. по кредитам, которые Организация может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц;
- денежные средства в размере 0 тыс. руб. по займам (кредитам), недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

На 31.12.2024 г.

- открытые Организацией, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 2 100 000 тыс. руб. Кредиторами установлены ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: (ежеквартальные обязательства по оборотам равно значению):

Банк	Лимит	Значение ежеквартальное
Совкомбанк	900 000 000,00	1 000 000 000,00
Росбанк	900 000 000,00	900 000 000,00
МИБ	300 000 000,00	300 000 000,00

- денежные средства в размере 0 тыс. руб., которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- денежные средства в размере 0 тыс. руб. по кредитам, которые Организация может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц;
- денежные средства в размере 0 тыс. руб. по займам (кредитам), недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Языков Константин Эдуардович	100	1 295	94,6	1 225	99,10	1 214
ДАБЛЪЮ ЭЛ ЭС ЛИМИТЕД	-	-	-	-	0,82	10
Общество	-	-	5,4	70	0,08	1
Итого	100	1 295	100	1 295	100	1 225

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2025 составил: 100%

% долей, не оплаченных/оплаченных частично по состоянию на 31.12.2025 составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31.12.2025 равна: 0.

3.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован путем внесения простых собственных векселей Учредителем Общества.

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Внесение простых собственных векселей Учредителем Общества	7 840 350	6 404 404	6 404 404
Итого	7 840 350	6 404 404	6 404 404

3.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Нераспределенная прибыль на конец 2025 года составила 4 416 288 тыс. руб., на конец 2024 года составила 4 302 865 тыс. руб. (включая в том числе нераспределенную прибыль присоединенной компании ООО «ВИП Маркет» 3 257 777 тыс. руб. по состоянию на 30.09.2024 г.).

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 1 660 465 тыс. руб., включая в том числе нераспределенную прибыль присоединенных компаний по состоянию на 15.11.2023 г.: нераспределенная прибыль ООО «Трейдфото» - 24 788 тыс.руб. нераспределенная прибыль ООО «Транспортные логистические системы» - 54 222 тыс.руб. нераспределенная прибыль ООО «Складские логистические системы» - 80 455 тыс.руб.

Решением № 51 от 19.04.2024г. Единственным Участником принято решение о реорганизации ООО «ВИП Маркет» в виде присоединения к ООО «Орион». Уведомление о начале процедуры реорганизации зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21.04.2024г. № 8131619А. 01.10.2024г. внесена запись о прекращении ООО «ВИП Маркет» путем реорганизации в форме присоединения. Юридическое лицо, правопреемник при прекращении деятельности путем реорганизации в форме присоединения, является ООО «Орион», о чем свидетельствует информация в Листе записи Единого государственного реестра юридических лиц.

На основании Решения № 99 от 23.06.2025г. было решено полученную чистую прибыль Общества по итогам 2024 года в размере 55 298 тыс. руб. направить на выплату дивидендов единственному участнику Языкову Константину Эдуардовичу. НДФЛ с выплаты дивидендов Учредителю был выплачен 23.07.2025г. в размере 9 702 тыс.руб.

3.13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	18 587 165	19 790 823	16 962 828
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	3 288 155	2 156 673	1 707 247
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	3 041 077	6 925 586	7 189 487

Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Итого чистые активы	12 257 933	10 708 564	8 066 094

3.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении заемных средств раскрыта в таблице 9.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса), в том числе:	1 996 550	1 639 794	796 004
Кредитный договор – АКБ Металлинвестбанк	-	-	295 000
Договор займа - Языков Константин Эдуардович	1 996 550	1 639 794	501 004
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:	-	614 305	1 281 920
Кредитный договор – Совкомбанк	-	103 305	470 920
Кредитный договор – Росбанк	-	511 000	811 000

Кредиты и займы полученные:

На 31.12.2025 г.

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса), в том числе				1 996 550
Кредиты	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Займы полученные				1 996 550
Языков Константин Эдуардович	31.12.2030	-	-	106 381
Языков Константин Эдуардович	31.07.2028	-	-	280 319
Языков Константин Эдуардович	05.09.2029	-	-	634 890
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	230 381
Языков Константин Эдуардович	14.07.2030	-	-	60 965
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	194 568
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	489 046

На 31.12.2024г.

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса), в том числе				1 639 794
Кредиты	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Займы полученные				1 639 794
Языков Константин Эдуардович	31.07.2028	-	-	236 778
Языков Константин Эдуардович	05.09.2029	-	-	634 890
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	194 597

Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	160 446
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	413 083
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:				614 305
Кредиты				
Совкомбанк	31.12.2025	ежемесячно	19	103 305
Росбанк	09.12.2026	ежемесячно	21	511 000
Займы полученные				
-	-	-	-	-

На 31.12.2023г.

Показатели	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса), в том числе				796 004
Кредиты				
АКБ Металлинвестбанк	20.05.2025	ежемесячно	20	295 000
Займы полученные				501 004
Языков Константин Эдуардович	31.12.2028	-	-	301 004
Языков Константин Эдуардович	29.08.2026	-	-	200 000
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе:				1 281 920
Кредиты				
Совкомбанк	30.03.2024	ежемесячно	18	470 920
Росбанк	13.12.2025	ежемесячно	17	811 000
Займы полученные				
-	-	-	-	-

Задолженность по процентам:

на 31.12.2024г.

Договоры	Код строки	Сумма
Проценты по кредитам:		
Совкомбанк	1510	3 305
Проценты по займам:		
-	-	-
Итого по строке		3 305

на 31.12.2023г.

Договоры	Код строки	Сумма
Проценты по кредитам:		
Совкомбанк	1510	8 920
Проценты по займам:		
-	-	-
Итого по строке		8 920

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 9.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства и резервы	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства на оплату отпусков	76 840	39 781	5 163
Итого	76 840	39 781	5 163

3.16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Долгосрочные арендные обязательства:

Арендодатель/договор	Срок действия договора (профессиональное суждение)	Долгосрочная часть арендных обязательств		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "Мега-сеть" Договор аренды № 1 от от 16.01.2023 г.	16.01.2023 г. - 15.09.2027 г.	8 611	18 477	0,00
ООО "Феникс-К" Договор аренды № СЛС ДДА 2В 2018 от 16.04.2018 г.	16.04.2018 г. - 31.12.2027 г.	651 349	84 877	447 314
ООО "Феникс-К" Договор аренды № КДА-ОР-ЗУ-2025 от 01.02.2025 г.	01.02.2025 г. - 31.12.2027 г.	862	0,00	0,00
ООО "Терминал Немчиновка" Договор аренды № Н-1/10-АР от 01.10.2010 г.	01.10.2010 г. - 05.05.2029 г.	108 101	135 579	182 007
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 113/24 от 23.07.2024 г.	23.07.2024 г. - 22.09.2037 г.	3 039	3 435	0,00
УФК по Московской области (Администрация Шаховского муниципального района) Договор аренды № 194/21 от 29.11.2021 г.	29.11.2021 г. - 22.07.2024 г.	675	0,00	1 191
УФК по Московской области (Администрация Шаховского	30.03.2022 г. - 02.07.2051 г.	2 179	2 440	3 888

муниципального района) Договор аренды № 051/22 от 30.03.2022 г.				
ИТОГО:	774 816	244 808	634 401	

3.17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 9.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме..

Обеспечения полученные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 994	5 955	62 149
ООО "Еврострой" Договор ген. подряда №ОР 06/06/25 – 13ГП от 06.06.2025 (ТЗК1)	4 994	-	-
ООО «ПромСтрой» Договор ТФ 10/07/2023-ГП от 10.07.2023 (работы по строительству здания)	-	5 955	2 149
ПАО «Совкомбанк» Банковская гарантия № 54/Вр-Г-3/22 от 20.12.2023г.	-	-	60 000

Обеспечения выданные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	34 727	1 470 674	6 841 918
ООО «ВИП Маркет» Собственные векселя	34 727	34 727	-
ООО «Орион» Собственные векселя	-	1 435 947	1 363 616
ПАО "(Банк ПСБ) Промсвязьбанк" 8908-Т-881-ПЮ-12 от 16.01.2017 10548-017-ВБР-00-18-ПЮ-12от 12.11.2020г.	-	-	2 500 000
ПАО "Совкомбанк" Договор залога № 1140/ВР-ЗТО/22 от 13.05.2022	-	-	1 400 002
Сбербанк Факторинг Договор поручительства 034-П от 19.12.2016	-	-	578 300
ООО "ОТКРЫТИЕ ФАКТОРИНГ" Договор поручительства 15064-НР-ПК 2 от 29.09.2023	-	-	500 000
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" Договор поручительства №81/23УФ от 25.12.2023	-	-	500 000

3.19. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с продажей товаров сторонним контрагентам

Структура выручки за 2024-2025 гг. имеет следующий вид:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.), без НДС, 2024 год	Сумма (тыс. руб.), без НДС, 2025 год
1	Выручка от продажи товаров	20 020 010	19 479 964
	Итого:	20 020 010	19 479 964

3.20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расшифровка строки «Прочие затраты» пояснения №11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прочие затраты	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Коммунальные платежи офис	41 648	32 630
Прочие услуги по обработке товара	39 981	32 870
ПО: приобретение и обслуживание	295 169	220 555
Услуги доставки	58 291	3 571
Прочие профессиональные услуги	35 039	13 192
Найм сотрудников	15 949	8 787
Коммунальные платежи склад	144 045	89 347
Сопровождение и экспедирование	19 539	14 074
Имущественные налоги	10 547	5 771
Сертификаты и разрешения	8 273	4 095
Аренда склад	173	59 464
Охрана склада	15 381	18 676
ТО и ремонт а/т	10 319	6 191
Мойка, пропуска, стоянки а/т	10 505	8 949
Доставка: Москва - регион (перемещение)	26 556	30 489
Доставка: московский склад - клиент	478 489	496 873
Доставка: региональный склад - клиент	25 728	16 373
Комиссионное вознаграждение	92 412	398 400

Оценочные обязательства	138 394	85 818
Расходы по логистике при доставке товара	32 954	29 359
Страхование имущества	11 060	9 850
Услуги хранения ТМЦ	42 243	5 991
Иные прочие несущественные расходы	72 192	47 603
Итого прочие затраты	1 624 887	1 638 928

3.21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость по видам деятельности	Значение тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
От продажи товаров	(12 641 895)	(13 754 604)
Итого	(12 641 895)	(13 754 604)

3.22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка коммерческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Оклады	(698 918)	(311 859)
Прочие профессиональные услуги	(34 833)	(13 192)
Найм сотрудников	(13 814)	(7 736)
Коммунальные платежи офис	(10 027)	(6 657)
Коммунальные платежи склад	(144 042)	(89 347)
Прочие услуги по обработке товара	(62 977)	(96 262)
Транспортные средства	(22 758)	(28 384)
Оборудование прочее	(28 256)	(32 983)
Охрана склада	(15 381)	(18 676)
ГСМ	(46 238)	(40 891)
ТО и ремонт а/т	(19 381)	(15 170)
Мойка, пропуски, стоянки а/т	(10 505)	(8 949)
ПО: приобретение и обслуживание	(298 666)	(223 131)
Доставка: Москва - регион (перемещение)	(26 556)	(30 489)
Доставка: московский склад - клиент	(478 489)	(496 873)
Доставка: региональный склад - клиент	(25 728)	(16 373)
МБП и Хозяйственные товары	(14 317)	(13 598)
Налоги ФОТ	(210 617)	(94 078)
Амортизация по аренде	(554 885)	(346 252)
Комиссионное вознаграждение	(92 412)	(398 400)
Оценочные обязательства	(138 394)	(85 818)

Расходы по логистике при доставке товара	(32 954)	(29 359)
Списание материалов	(123 769)	(51 412)
Страхование имущества	(11 060)	(9 850)
Услуги доставки	(58 279)	(3 321)
Услуги хранения ТМЦ	(42 243)	(5 991)
Иные прочие несущественные расходы	(74 706)	(111 517)
Итого	(3 290 205)	(2 586 568)

3.23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Оклады	(93 705)	(65 874)
Представительские	(1 236)	(363)
Сертификаты и разрешения	(2 114)	(1 466)
Инструменты, инвентарь и хозяйственные принадлежности	(1 866)	(1 594)
Найм сотрудников	(2 135)	(1 051)
Обучение	(1 951)	(491)
Аренда нежилого помещения	(5 757)	(4 013)
Сопровождение и экспедирование	(19 539)	(14 074)
МБП и Хозяйственные товары	(3 207)	(3 470)
Налоги ФОТ	(28 299)	(19 848)
Имущественные налоги	(10 548)	(5 771)
Иные прочие несущественные расходы	(3 841)	(2 601)
Итого	(174 198)	(120 616)

3.24. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты по займам, предоставленным другим организациям	-	2 189
Итого	-	2 189

3.25. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к уплате:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации, включая товарные и коммерческие кредиты	(27 712)	(376 367)
проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той части, которая включается в стоимость актива (у арендатора)	(267 813)	(113 186)
Итого	(295 525)	(489 553)

3.26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Наименование доходов	за 2025 год	за 2024 год
Мерчендайзинг	0	828
Маркетинговые акции	25 395	7 442
Постоянные услуги банка	348	3
Бонус поставщика	442 854	425 718
Корректировка реализации	88 508	33 480
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	300	2 437
Курсовые разницы	684 898	303 314
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	2 194	8 077
Прочие доходы		293
Претензии транспортным компаниям	200	510
Прочие доходы	207 723	237 412
Результат от выбытия ОС	10 615	18 908
Прочие внереализационные доходы (расходы)	65 194	2 154
Излишки и недостачи	26	315
Штрафы на организацию	15 912	2 046
Изменение стоимости предметов аренды	1	1 466
Итого	1 544 168	1 044 403

3.27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Мерчендайзинг	(31 078)	(6 617)

Маркетинговые акции	(1 573 294)	(1 575 679)
Постоянные услуги банка	(62 616)	(46 105)
Проценты по факторингу	(269 032)	(196 435)
Разовые услуги банка	(1)	(33)
Бонусы покупателям	(1 435 536)	(1 382 464)
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	(3 395)	(13 724)
Курсовые разницы	(238 460)	(452 285)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(23 815)	(29 460)
Корректировка реализации	(131 329)	(64 877)
Прочие расходы	(275 644)	(111 976)
Прочие внереализационные расходы (доходы)	(16 765)	(1 221)
Прочие доходы и расходы (НЕ НУ)	(28 448)	(6 884)
Прочие доходы	(8 093)	(4 319)
Расходы по логистике при доставке товара	(237 265)	(18 302)
Штрафы на организацию	(16 735)	(7 347)
Ликвидация основных средств	-	(12)
Результат от выбытия ОС	(7 657)	(9 746)
Итого	(4 359 163)	(3 927 486)

3.28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Информация об отложенных налогах, тыс. руб:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Внеоборотные активы	(7)	9 867
Готовая продукция	45	113
Дебиторская задолженность	(7 489)	(12 455)
Доходы будущих периодов	64 474	177 262
Материалы	747	(57)
Нематериальные активы	4 553	2 110
Основные средства	(381 790)	638 297
Полуфабрикаты	218	450
Расходы будущих периодов	(70 531)	97 856

Товары отгруженные	1	4
Прочие расходы	-	9
Арендные обязательства	366 157	(849 039)
Проценты по обязательствам	(5 137)	151 038
Итого временные разницы	(28 759)	215 455
Применимая ставка налога, %	20	25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(5 752)	53 861
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	9 447	-
Итого отложенный налог на прибыль: [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	3 695	53 861

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели		за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	263 146	187 775
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] x [2]	65 786	37 555
Постоянный налоговый расход	[4]	18 937	8 454
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	9 447
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	84 723	55 456

3.29. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств:

Показатели	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления:	4119	1 475 704	1 613 353
возвраты денежных средств		90 856	94 701
налог на добавленную стоимость от налогового органа		33 568	97 920
полученные премии за объем закупленного товара		344 559	298 175
штрафы за просроченную дебитору		6 510	686
остатки денежных средств на расчетных счетах присоединенных компаний		-	58 962
НДС		860 321	977 870
Доход от ответственного хранения		134 101	82 987
претензии		5 789	2 052
Прочие платежи:	4129	(1 111 763)	(555 442)
банковская комиссия		(62 289)	(48 515)
оплата НДС, прочие налоги		(230 716)	(182 228)
факторинговые выплаты		(818 318)	(324 699)
штрафы на организацию		(440)	-

3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами с Обществом в отчетном периоде являлись:

- Учредитель Общества Языков Константин Эдуардович, размер доли 100%.
- Генеральный директор – Бородаев Андрей Владимирович.

Согласно ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ, бенефициарным владельцем юридического лица является учредитель Общества Языков Константин Эдуардович, ИНН 505600175527.

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %
Языков Константин Эдуардович	100	1 224 901 / 1 294 901	99,10
Общество	-	70 000 / 1 294 901	0,08
ДАБЛЪЮ ЭЛ ЭС ЛИМИТЕД	-	-	0,82

На основании Решения № 99 от 23.06.2025г. было решено полученную чистую прибыль Общества по итогам 2024г. в размере 55 298 000 рублей направить на выплату дивидендов единственному участнику ООО «Орион» Языкову Константину Эдуардовичу.

На основании Решения № 96 от 12.08.2024г. было решено полученную чистую прибыль Общества, включая чистую прибыль реорганизованных в форме присоединения к нему ООО «Трейдфото», ООО «СЛС», ООО «ТрансЛогистик», за период с 2017г. по 2023г. в размере 634 889 732 рубля направить на выплату дивидендов единственному участнику ООО «Орион» Языкову Константину Эдуардовичу.

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах:

Дивиденды	за 2025 год	за 2024 год
Начисленные, в том числе:		
Языков Константин Эдуардович	55 298	634 890
Выплаченные, в том числе:		
Языков Константин Эдуардович	55 298	634 890

К основному управленческому персоналу Организации относятся:
- генеральный директор

Вознаграждение основного управленческого персонала Организации:

Виды вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Оплата труда	3 328	1 989
Отпуск	171	171
Удержан НДФЛ	477	281
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	946	652

Выплат по долгосрочным вознаграждениям не было.

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

Связанные стороны	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г.
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации	Бородаев Андрей Владимирович	Бородаев Андрей Владимирович	Бородаев Андрей Владимирович

Иные связанные стороны отсутствуют.

3.32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.33. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием новых направлений деятельности, одним из которых является «Экспорт в страны ТС». Также развитие новых перспективных товарных направлений, для расширения уже как имеющего рынка сбыта, так и привлечение новых покупателей.

3.34. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основным видом деятельности Организации является оптовая торговля электротоварами, которая не связана с воздействием на окружающую среду.

Экологическая нагрузка организации связана преимущественно с образованием отходов в результате хозяйственной деятельности офиса и складских помещений, а также уплатой экологического сбора от импорта товара.

Расходы по договорам с региональными операторами по обращению с ТКО и специализированными компаниями за 2025 г. составили 1 693 тыс. руб.

Расходы по договорам с региональными операторами за услуги по утилизации отходов за 2025 г. составили 29 092 тыс. руб.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Организацией не производились.

Штрафных санкций за нарушения природоохранного законодательства в отчетном и предшествующем годах не начислялось. Проверки контролирующих органов (Росприроднадзор) не проводились. Общество не создает резервов под условные обязательства экологического характера в связи с отсутствием оснований для их формирования.

Затраты на приобретение энергетических ресурсов, необходимых для осуществления деятельности Организации складываются из расходов на оплату электрической и тепловой энергии, необходимой для содержания офисных помещений. Такие расходы не превышают 5% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность Организации не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

3.35. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

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

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.36. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Судебные дела:

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Орион»	ООО «Интернет Решения»	28.04.2025 вынесено решение суда по делу № А40-61398/24-118-463 об удовлетворении исковых требований.	Взыскание неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами	- 359 074 рубля 97 копеек неосновательного обогащения; - 14 704 руб. 97 коп. процентов за пользование за пользование чужими денежными средствами по состоянию на 18.03.2024 с последующим начислением с 19.03.2024 по дату фактической оплаты неосновательного обогащения по правилам ст.395 ГК РФ; - 10 181 руб. расходов по оплате госпошлины	Судебный акт уже вынесен
2	ООО «Орион»	ООО «Стандарт Качества»	26.02.2025 судом утверждено мировое соглашение по делу № А41-112975/2024.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 2 157 692 рубля 03 копейки; - пеня за нарушение сроков оплаты товара по состоянию	Судебный акт уже вынесен

					на 22.01.2025 г. в сумме 180 299 рублей 38 копеек; - пеня по ставке 48 % годовых от суммы текущей задолженности по оплате товара за период с 26.01.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 95 140 рублей 00 копеек	
3	ООО «Орион»	ИП Губернаторова Алла Николаевна	16.04.2025 вынесено решение суда по делу № А41-3803/2025 об удовлетворении исковых требований.	Взыскание пени за нарушение срока оплаты товара	- пеня за период с 15.08.2023 г. по 14.02.2024 г. в сумме 63 157 рублей 56 копеек; - расходы по уплате государственной пошлины в сумме 10 000 рублей 00 копеек	Судебный акт уже вынесен
4	ООО «Орион»	АО «Тесли»	30.05.2025 вынесено решение суда по делу № А41-24522/2025 об удовлетворении исковых требований.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 319 073 рубля 32 копейки; - пеня за нарушение сроков оплаты товара по состоянию на 23.04.2025 г. в сумме 32 481 рубль 31 копейка; - пеня по ставке 0,1 % от суммы текущей задолженности по оплате товара за каждый календарный день просрочки за период с 24.04.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 22 578 рублей 00 копеек.	Судебный акт уже вынесен
5	ООО «Орион»	ООО «Минимакс»	26.06.2025 вынесено решение суда по делу № А56-29625/2025 об удовлетворении исковых требований.	Взыскание пени за нарушение срока оплаты товара	- пеня в размере 762 905,46 руб. - расходы по оплате государственной пошлины в размере 128 598,60 руб.	Судебный акт уже вынесен
6	ООО «Орион»	ООО «Синтез»	Задолженность погашена ответчиком после подачи искового заявления. Поэтому 25.06.2025 вынесено определение суда по делу № А41-41134/2025 о прекращении производства в связи с отказом от иска	Взыскание пени за нарушение срока оплаты товара	- пеня за период с 15.07.2022 г. по 18.03.2025 г. в сумме 983 408 рублей 89 копеек; - расходы по уплате государственной пошлины в сумме 54 170 рублей 00 копеек.	Судебный акт уже вынесен
7	ООО «Орион»	ИП Батищева Ирина Валерьевна	08.12.2025 судом утверждено мировое соглашение по делу № А41-77243/2025.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 166293 рублей 10 копеек;	Судебный акт уже вынесен

					- пеня за нарушение сроков оплаты товары по состоянию на 28.08.2025 г. в сумме 19388 рублей 10 копеек, - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 10805 рублей 57 копеек	
8	ООО «Орион»	ИП Батищева Ирина Валерьевна	08.12.2025 судом утверждено мировое соглашение по делу № А41-89196/2025.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 327580 рублей 82 копеек; - пеня за нарушение сроков оплаты товары по состоянию на 28.08.2025 г. в сумме 51969 рублей 66 копеек, - расходы по оплате государственной пошлины, что составляет 24 706 рублей 43 копейки	Судебный акт уже вынесен
9	ООО «Орион»	ИП Савченко Алексей Геннальевич, ИП Савченко Нина Павловна	19.12.2025 вынесено решение суда по делу № А41-89039/2025 об удовлетворении исковых требований.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 965 559 рублей 91 копейка; - пеня за нарушение сроков оплаты товара по состоянию на 30.09.2025 г. в сумме 226 659 рублей 37 копеек; - пеня по ставке 36 % годовых от суммы текущей задолженности по оплате товара за период с 01.10.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 60 767 рублей 00 копеек.	Судебный акт уже вынесен
10	ООО «Орион»	ИП Савченко Геннадий Николаевич	Судебное заседание по делу № А41-89041/2025 назначено на 10.02.2026.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 1 333 750 рублей 79 копеек; - пению за нарушение сроков оплаты товара по состоянию на 30.09.2025 г. в сумме 138 778 рублей 96 копеек; - пению по ставке 14 % годовых от суммы текущей задолженности по оплате товара за период с 01.10.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 69 176 рублей 00 копеек.	Низкая
11	ООО «Орион»	ООО «Первоцвет-Пермь»	Судебное заседание по делу № А41-94684/2025 назначено на 02.03.2026.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 647 126 рублей 07 копеек; - пеня по состоянию на 14.10.2025 г. в сумме 38 194 рубля 83 копейки;	Низкая

					- пеня по ставке 36 % годовых от суммы текущей задолженности по оплате товара за период с 15.10.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы на оплату государственной пошлины в сумме 39 266 рублей 00 копеек.	
12	ООО «Орион»	ООО «АВС-электро»	Судебное заседание по делу № А41-102526/2025 назначено на 27.01.2026.	Взыскание задолженности по оплате товара и пени	- задолженность по оплате товара в сумме 8 730 832 рубля 58 копеек; - пеня за нарушение сроков оплаты товара по состоянию на 04.11.2025 г. в сумме 1 171 272 рубля 31 копейка; - пеня по ставке 48 % годовых от суммы текущей задолженности по оплате товара за период с 05.11.2025 г. по день фактического погашения задолженности по оплате товара; - расходы по оплате государственной пошлины в сумме 322 063 рубля 00 копеек.	Низкая

2. Претензионные споры

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
-------	---	--	--------------	--	--

Кредитный риск

Обязательства по кредитам и займам:

Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами). Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Дебиторская задолженность:

Основные факторы кредитного риска: задержки платежа от покупателя и невозврат задолженности покупателем. Для минимизации данного риска Общество осуществляет

следующие мероприятия: периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженности, с последующим недопущением возникновения просроченной задолженности.

Рыночный риск

Общество оценивает рыночный риск как не значительный. Структура рынка продажи непродовольственных товаров не претерпевает значительных изменений в последние годы, рынок постоянно растет, увеличивается портфель покупателей. Для минимизации, рисков, Общество сосредоточено на расширении географии сбыта, а также оптимизации закупочной политики. Путем выхода на экспортный рынок, а также прямого импорта товаров.

Риск ликвидности

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск

Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку Общество пользуется финансовыми инструментами, не имеющими рыночных котировок (кредиты банков, факторинг).

Операционный риск

Общество оценивает риск как минимальный, поскольку Общество ведет свою деятельность давно, без глобальных финансовых и структурных изменений. Данный факт влияет на эффективность управления.

Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д.

Риск непрерывности

Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием новых направлений деятельности, одним из которых является «Экспорт в страны ТС». Также развитие новых перспективных товарных направлений, для расширения уже как имеющего рынка сбыта, так и привлечение новых покупателей.

Правовой риск

Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Также для минимизации данного риска в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов, Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения.

Валютный риск

Общество оценивает валютный риск как возможный, подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Репутационный риск

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия, соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями и кредиторами в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Основные поставщики Общества не являются взаимозависимыми лицами.

Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отсутствуют.

Генеральный директор

(наименование должности)

Бородаев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"25" февраля 2026 г.