ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПЛТ-4» за год, окончившийся 31.12.2025, включая краткий обзор основных положений учетной политики

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 4
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 5
2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость ... 5
2.3. Финансовые вложения ... 7
2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность ... 8
2.5. Капитал и резервы ... 8
2.6. Кредиты и займы, кредиторская задолженность ... 8
2.7. Оценочные и условные обязательства ... 9
2.8. Отложенные налоги ... 9
3. КОММЕНТАРИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 9
3.1. Инвестиционные активы и основные средства ... 9
3.2. Дебиторская задолженность ... 10
3.3. Денежные средства и эквиваленты ... 11
3.4. Капитал и резервы ... 11
3.5. Нераспределенная прибыль и чистые активы ... 12
3.6. Заемные средства ... 12
3.7. Прочие обязательства ... 13
3.8. Кредиторская задолженность ... 13
3.9. Информация о забалансовых активах и обязательствах ... 14
3.10. Выручка ... 14
3.11. Себестоимость и управленческие расходы ... 15
3.12. Прочие доходы и расходы ... 16
3.13. Налог на прибыль ... 16
3.14. Информация об уровне существенности ... 17
3.15. Информация по отчету о движении денежных средств ... 17
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ 18
5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 19
6. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО ... 20
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 24
9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 24

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЛТ-4» за 2025 год и включают в себя дополнительную информацию, предусмотренную Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №157н от 04.10.2023 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ-4» (сокращенное наименование - ООО «ПЛТ-4»; далее – «Общество») является владельцем объектов складской недвижимости, которые предоставляет в аренду/пользование с целью извлечения дохода, что является основным видом деятельности (ОКВЭД - 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»).

Общество зарегистрировано 05.03.2018 года, ОГРН 1187746235082.

Юридический адрес: 123112, город Москва, Пресненская наб, д. 12, этаж 30 ком. 20.

Юридический и фактический адреса совпадают.

Органы управления:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Общее собрание участников Общества является высшим органом управления.
Срок полномочий генерального директора – 5 (пять) лет.
Генеральным директором Общества является Беспалов Дмитрий Робертович.
Срок истечения полномочий генерального директора – 05 марта 2028 года.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 9 человек (на 31 декабря 2024 года - 5 человек, на 31 декабря 2023 года – 4 человека).

Факт реорганизации Общества в отчетном периоде отсутствует.

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций, филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет лицензий, специальных разрешений.

Чрезвычайные факты в деятельности Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «Фирма «Консалт-Аудит»

Сведения об ООО «Фирма «Консалт-Аудит»:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Консалт-Аудит»

Юридический адрес	121059, Москва, наб. Бережковская, д. 20 стр. 64, пом. I ком. 87
Адрес местонахождения:	121059, Москва, наб. Бережковская, д. 20 стр. 64, пом. I ком. 87
Телефон/факс	8 (495) 920-58-37, +7(917) 559-29-44
E-mail	consult-audit@outlook.com
Свидетельство о государственной регистрации:	Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью «Фирма «Консалт-Аудит» № 1100991 от 30 июля 1997 года выдано Московской регистрационной палатой. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 77 N 012447161, выдано 19 января 2010 г. ОГРН 1027739604826.
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации	Серия 77 № 0530292 от 20.01.2000 г. ИНН 7701163422 КПП 773001001
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:	Аудитор является корпоративным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) - ОРНЗ 11206030656. Свидетельство о членстве 4811.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также новыми Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ПЛТ-4» от 31.12.2024 года № 1У и других Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация Бухгалтерия КОРП МСФО, а также «1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом».

Для целей ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата суммы долга/ уплаты задолженности остается 365 дней.

2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Учет Основных средств

Общество осуществляет учет основных средств (далее – «ОС») в соответствии с Федеральным Стандартом Бухгалтерского Учета «Основные средства» 6/2020, утвержденного Приказом № 204н от 17.09.2020 (далее ФСБУ 6/2020).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и (или) для управленческих нужд.

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода, образуют отдельную группу основных средств и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе Инвестиционной недвижимости (абз.3 п. 11 ФСБУ 6/2020).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов стоимостью 100 тыс. руб. и менее, несмотря на тот факт, что такие активы отвечают признакам основного средства. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ6/2020).

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

В налоговом учете основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев не признаются амортизируемым имуществом и списываются на расходы единовременно при постановке на учет.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов отражается на забалансовом счете МЦ.04.

Учет Инвестиционной недвижимости

Объекты, приобретаемые Обществом в целях предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются в составе Инвестиционной недвижимости (ФСБУ 6/2020 абзац 3, п.11). В Бухгалтерском балансе информация раскрывается по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

К Инвестиционной недвижимости относится объект недвижимости (складской комплекс), установленное в нем оборудование и прочие установки в зданиях, образующих складской комплекс, в том числе такие как кондиционеры, а также земельный участок, на котором находятся объекты недвижимости, предназначенные для получения дохода от сдачи имущества в аренду.

Объекты Общества классифицируются в качестве Инвестиционной недвижимости даже в том случае, если незначительная часть площадей используется Обществом для собственных нужд.

Общество начисляет амортизацию линейным способом помесячно (п. 32, 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение амортизации осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухучета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Не подлежат амортизации объекты Инвестиционной недвижимости/основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки) (абз. 3 п. 28 ФСБУ 6/2020).

В настоящее время Общество применяет следующие сроки полезного использования по основным группам Инвестиционной недвижимости/основных средств:

- Здания- от 29 до 30 лет
- Сооружения – от 5 до 20 лет
- Производственный и хозяйственный инвентарь – от 1 до 3 лет
- Другие виды основных средств – от 5 до 15 лет
- Офисное оборудование - от 2 до 7 лет

Для проверки срока полезного использования (далее – «СПИ») согласно п. 8 Толкования Р91 «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации» анализируется:

- режим и условия эксплуатации ОС;
- физический и моральный износ;
- нормативные и иные ограничения эксплуатации ОС;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС;

Для проверки способа начисления амортизации анализируется актуальная схема распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования группы основных средств. (п. 34 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 года № ИС-учет-29).

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку Инвестиционной недвижимости / основных средств на обесценение.

Уровень существенности для учета изменений составляет 5% от суммы изменений элементов за текущий год.

Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (1A8) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.02.2016, регистрационный №40940). В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Убыток от обесценения отражается отдельной строкой в составе прочих расходов с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к финансовой отчетности.

В балансе Инвестиционная недвижимость / ОС показываются за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002года № 126н.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения более 3-х месяцев и пр. Проценты к получению указываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчётности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Оценка финансовых вложений производится на 31 декабря каждого года. Общество проводит оценку как самостоятельно, силами штатных специалистов МСФО, так и с привлечением профессионального оценщика. Решение принимается Обществом исходя из целесообразности.

В процессе определения признаков обесценения финансовых вложений Общество руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов Общества и отражается в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой методом по стоимости единицы. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность по выданным авансам в бухгалтерском балансе представлена в оценке «нетто» за минусом налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

2.5. Капитал и резервы

Учет напитала и резервов ведется в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 года № 84н.

2.6. Кредиты и займы, кредиторская задолженность

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Проценты на полученные займы начисляются ежемесячно согласно условиям договоров.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете Общества за вычетом НДС. В составе долгосрочных прочих обязательств отражены полученные обеспечительные платежи по договорам аренды со сроком возврата (зачета) более года.

2.7. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В частности, Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам на конец отчетного периода.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату. Оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам признается в составе расходов по обычным видам деятельности в зависимости от функционала работников. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года. № 114н.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, начиная с отчетности за 2019 год. Способом определения величины текущего налога на прибыль Обществом выбран балансовый метод.

При составлении Бухгалтерского баланса суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3. КОММЕНТАРИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Инвестиционные активы и основные средства

На 31.12.2025 года у Общества в собственности имеется складской комплекс, который представляет собой современный логистический парк, расположенный по адресу: Московская область, Дмитровский муниципальный район, Сельское поселение Габовское, включающий в себя здания, земельный участок и инфраструктуру.

Информация о балансовой (остаточной) стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости представлена по строкам 1150 «Основные средства»

Бухгалтерского баланса и 1160 «Инвестиционная недвижимость», а также в Табличных пояснениях 4 (табл. 4.1-4.6).

В составе инвестиционной недвижимости у Общества на правах собственности имеется земельный участок, складское здание и сооружения.

Балансовая (остаточная) стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Инвестиционная недвижимость (строка 1160)	**1 604 345**	**1 677 272**	**1 750 199**
Земельные участки	218 735	218 735	218 735
Здания	1 277 625	1 344 868	1 412 111
Сооружения	107 985	113 669	119 353

Процедура Теста на обесценение инвестиционной недвижимости и основных средств по состоянию на 31.12.2025 год проведена в Обществе в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету. В результате теста признаков обесценения инвестиционной недвижимости и основных средств не выявлено.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса и в Табличных пояснениях 7 (табл. 7.1-7.2).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность по выданным авансам в бухгалтерском балансе представлена в оценке «нетто» за минусом налога на добавленную стоимость.

Платежи от арендаторов поступают на условиях предоплаты и долгов по арендной плате нет. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не создавался.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года сложилась из сумм авансов по договорам страхования имущества и суммы причитающегося дохода от размещения денежных средств на депозитных счетах в банках, не закрытых на отчетную дату.

3.3. Денежные средства и эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В Бухгалтерском балансе информация об остатках денежных средств на расчетных счетах и денежных эквивалентов депозитных счетах представлена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**132 060**	**101 663**	**122 062**
Средства на расчетных и спец. счетах	**1 260**	**497**	**37 562**
в том числе в банках с государственным участием более 20%:			
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	616	214	91
СБЕРБАНК ПАО	608	236	37 426
в том числе в прочих банках:			
АО «Райффайзенбанк»	36	47	45
Депозиты (сроком менее 3 месяцев)	**130 800**	**101 166**	**84 500**
в том числе в банках с государственным участием более 20%:			
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	130 800	68 000	84 500
СБЕРБАНК ПАО	-	33 166	-

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года у Общества отсутствуют открытые аккредитивы, договоры овердрафта.

3.4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 315 500 тыс. руб. и состоит из 1 доли.

Единственный участник Общества – ООО «Профессиональные логистические технологии» (ООО «ПЛТ»), доля владения – 100%.

Уставный капитал сформирован взносом участника, произведенном 2018 году. По состоянию на отчетную дату (31.12.2025 г.) уставный капитал полностью оплачен участником.

Информация о сумме уставного капитала Общества представлена по строке баланса 1310 «Уставный капитал».

3.5. Нераспределенная прибыль и чистые активы

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025 года составила 14 061 тыс. руб., на 31.12.2024 года - 9 253 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 21 125 тыс. руб.

Информация о сумме нераспределенной прибыли Общества представлена по строке баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистых активов Общества отражена в строке 1300 Бухгалтерского баланса и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 г. – 329 561 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 324 753 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 336 625 тыс. руб.;

3.6. Заемные средства

Структура заемных средств включает в себя банковский кредит и займы, полученные от учредителя.

Информация о суммах долга в виде заёмных средств, полученных Обществом, со сроком погашения более 12 месяцев, представлена по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» и в Табличных пояснениях 8 (табл. 8.1-8.2).

тыс. руб.

Кредитор	Срок погашения	Процентная ставка, %	31.12.2025	Поступило/ погашено в 2025 году	31.12.2024
Займы			**1 180 000**	**(1 052 672)**	**127 328**
ООО "Профессиональные логистические технологии"					
основной долг	20.04.2026	8,5	-	(113 151)	113 151
проценты			-	(14 176)	14 176
ООО "Профессиональные логистические технологии"					
основной долг	09.03.2032	ключевая ставка + 1	1 180 000	1 180 000	
проценты			-	-	
ИТОГО			**1 180 000**	**(1 052 672)**	**127 328**

Информация о суммах долга в виде заёмных средств, полученных Обществом, со сроком погашения менее 12 месяцев, представлена в балансе Общества по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» и в Табличных пояснениях (табл. 8.1-8.2).

тыс. руб.

Кредитор	Срок погашения	Процентная ставка, %	31.12.2025	Поступило/ погашено в 2025 году	31.12.2024
Кредиты			**-**	**(1 226 578)**	**1 226 578**
СБЕРБАНК ПАО					
основной долг	18.10.2025	9,5	-	(1 224 300)	1 224 300
проценты			-	(2 278)	2 278
Займы			**136 946**	**136 946**	**-**
ООО "Профессиональные логистические технологии"					
основной долг	20.04.2026	8,5	113 151	113 151	-
проценты			23 795	23 795	-
ИТОГО			**136 946**	**(1 089 632)**	**1 226 578**

В 2025 году Общество погасило кредит ПАО Сбербанк и по состоянию на отчетную дату не имеет выданных залоговых обязательств.

Информация о залогах раскрыта в п. 3.12 настоящих пояснений.

3.7. Прочие обязательства

В составе долгосрочных обязательств отражены полученные обеспечительные платежи по договору аренды (срок возврата обеспечительного платежа более 12 месяцев), поскольку в случае нарушения арендатором срока оплаты арендной платы, арендодатель вправе удержать просроченную сумму из суммы обеспечительного платежа. Обеспечительные платежи, полученные от покупателей, отражаются в балансе за вычетом НДС, уплаченного в бюджет.

Информация о величине обеспечительных платежей представлена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса и в Табличных пояснениях 8 (табл. 8.1-8.2).

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса и в Табличных пояснениях 8 (табл. 8.1-8.2).

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе за вычетом НДС, уплаченного в бюджет.

тыс. руб.

Краткосрочные обязательства:	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	7	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	29 927	28 745

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	23 249	22 921	22 132
Расчеты по налогам и сборам	9 609	8 460	7 582
Сальдо по ЕНС (знак «минус» - положительное сальдо по ЕНС, отраженное свернуто в отчетности)	(520)	(1 232)	(2 040)
Расчеты по социальному страхованию	27	12	14
ИТОГО	**32 365**	**60 095**	**56 433**

3.9. Информация о забалансовых активах и обязательствах

Состав и размер обеспечений, полученных и выданных Обществом в форме залога и поручительства по обязательствам отражены в Табличных пояснениях 9:

тыс. руб.

Наименование счета забалансового учета	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	**236 619**	**213 365**	**206 719**
Обеспечительный платеж	92 972	71 302	68 906
Банковская гарантия №04QG9R004 от 01.12.2025 АО "АЛЬФА-БАНК" на срок 10.12.2025 - 09.12.2026	143 647		
Банковская гарантия №115/21003 от 02.12.2024 ПАО "МОСКОВСКИЙ КРБАНК" на срок 10.12.2024 - 09.12.2025		142 063	
Банковская гарантия № 04QG9R003 от 07.12.2023 АО "АЛЬФА-БАНК" на срок 10.12.2023 - 09.12.2024			137 813
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	**-**	**1 826 016**	**1 823 977**
Ипотека (залог) земли и объектов недвижимости по Договору №4791/1 от 18.06.2020 со СБЕРБАНК ПАО на срок до 18.06.2025	-	1 792 850	1 792 850
Залог прав по договору залогового счета №4791/1 от 18.06.2020 со СБЕРБАНК ПАО	-	33 166	31 127

Залоговая стоимость объектов инвестиционной недвижимости отражается на забалансовом учете по оценочной стоимости, отраженной в обеспечительной документации по кредитному договору.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.10. Выручка

Доходами от основного вида деятельности Общества является арендная плата за предоставление своих активов во временное владение и пользование по договору аренды.

Информация о сумме выручки, полученной Обществом за истекший отчетный период представлена в Отчете о финансовом результате Общества по строке 2110 «Выручка»:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025	за 2024
Выручка (строка 2110)	**373 452**	**346 390**
Базовая арендная плата	314 973	290 522
Переменная часть	58 479	55 868

3.11. Себестоимость и управленческие расходы

В составе расходов отчетного периода отражены преимущественно расходы по содержанию инвестиционной недвижимости и управленческие расходы.

К управленческим расходам относятся расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

В связи с тем, что основной деятельностью Общества является сдача в наем нежилого недвижимого имущества, классификация на управленческие и коммерческие расходы не производится и все расходы общего характера по администрированию и управлению Общества признаются в качестве управленческих в полном объеме ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Информация о сумме общехозяйственных расходов, понесенных Обществом за истекший отчетный период представлена в Отчете о финансовом результате Общества по строке 2120 «Себестоимость» и 2220 «Управленческие расходы»:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Себестоимость (строка 2120)	**(131 300)**	**(130 604)**
Амортизация	(72 927)	(72 927)
Налоги	(33 554)	(35 148)
Эксплуатация объектов	(216)	(169)
Право пользования (сервитут) земельного участка	(20 663)	(19 037)
Оплата труда	(156)	(122)
Страхование имущества и гражданской ответственности	(3 784)	(3 201)
Управленческие расходы (строка 2220)	**(1 772)**	**(1 012)**

3.12. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств.

Расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами отражаются отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Проценты к получению (строка 2320)	**19 654**	**21 028**
Проценты по депозитам	19 654	21 028
Проценты к уплате (строка 2330)	**(256 836)**	**(254 874)**
Проценты по займам полученным	(130 373)	(14 176)
Проценты по кредитам полученным	(126 463)	(240 671)
Прочие доходы (строка 2340)	**3 449**	**174**
Прибыли убытки прошлых лет	1 481	24
Прочие доходы	1 968	150
Прочие расходы (строка 2350)	**(225)**	**(416)**
Комиссии банка	(174)	(121)
Прочие расходы	(51)	(295)

3.13. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль по стр.2410 «Отчета о финансовых результатах») определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Временные разницы определены как разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов учета по балансу. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, которая включается в расход по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

Текущая ставка налога на прибыль составляет 25%.

Показатели, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с ПБУ 18/02 - условный расход (доход), ставка по налогу на прибыль, временные разницы, постоянные налоговые расходы (доходы) представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	**6 421**	**(19 288)**

Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход	(1 605)	3 857
ПНА/ПНО	(7)	(30)
Изменение отложенного налогового актива/ отложенного налогового обязательства	78	(3 827)
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	**(1 534)**	**(-)**
Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025г.		(3 587)

3.14. Информация об уровне существенности

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Общества в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается исходя из величины показателя бухгалтерской отчетности «Валюта баланса».

Для расчета общего уровня существенности необходимо умножить среднее значение базовой величины по фактическим данным за предыдущий отчетный год и прогнозным данным за отчетный год на процентное значение рассчитываемого уровня существенности. Общество использует базовое процентное значение уровня существенности равное 5 %.

Уровень существенности применяется к ошибкам, выявленным после даты закрытия отчетного периода. Существенной признается ошибка, превышающая общий пороговый уровень существенности.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.15. Информация по отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются депозитные вклады на срок 90 дней и менее;

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Согласно статье 20 ПБУ 23/11 Общество раскрывает информацию о существенных денежных потоках между Обществом и учредителем (единственным участником) ООО «Профессиональные логистические технологии» в 2025 и 2024 годах:

тыс. руб.

Денежные потоки	Строка ОДДС	за 2025	за 2024
Денежные потоки от текущих операций:			
Платежи – всего		**(121 185)**	**(420)**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(429)	(420)
Возврат процентов по займам	4123	(120 756)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего		**1 200 000**	**-**
Получение кредитов и займов	4310	1 200 000	-
Платежи – всего		**(20 000)**	**-**
Возврат займов	4323	(20 000)	-

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ

К связанным сторонам Общества относятся юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, перечень которых приведен в Приложении 1 к настоящим пояснениям;

- Физическое лицо - Генеральный директор Беспалов Дмитрий Робертович
- Юридическое лицо - учредитель и единственный участник ООО «Профессиональные логистические технологии» (ООО «ПЛТ»).

Характер отношений:

- Единственный участник – контроль;
- прочие аффилированные лица – значительное влияние.

На момент подписания бухгалтерской годовой отчетности у Общества отсутствуют контролирующие бенефициарные собственники. Ни один из бенефициарных собственников не обладает основным правом контроля. Конечными получателями дохода от инвестиций являются государственные структуры Российской Федерации, Королевства Саудовской Аравии и Объединенных Арабских Эмиратов.

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Организация	Виды операций	за 2025г.	за 2024г.
ООО «ПЛТ»	Поступление товаров, работ, услуг (субаренда нежилого помещения)	428	420
	Получение займов	1 200 000	-
	Возврат займа	20 000	-
	Выплата процентов по займу	120 756	-
	Начисление процентов по займу	9 618	9 618
ООО «ПЛТ СЕВЕР»	Поступление товаров, работ, услуг (сервитут земельного участка)	20 663	19 037

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала. К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в Социальный фонд России исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал в составе Единого налогового платежа, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату за 2025 год составило 170 тыс. рублей, (за 2024 год – 394 тыс. рублей). Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество осуществляет свою деятельность исключительно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других недружественных стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности недорогих источников долгового

финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Рынок складских услуг является устойчивым сектором экономики, в отличие от других секторов, которые пострадали от последствий геополитических рисков. Стремительное развитие онлайн-ритейла, вызванное в период COVID-19, привело к значительному росту спроса на складские помещения начиная с 2021 года и продолжилось как 2023 году и 2024 годах, так и в 2025 году. Повышение деловой активности арендаторов, нехватка качественных складских площадей вкупе с ростом стоимости строительных материалов и рабочей силы привели к резкому росту средневзвешенных арендных ставок в период с 2023 по 2025 годы.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности.

В 2025 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели:

- Деятельность Общества не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.
- Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- Снижения доходов Общества не наблюдается;
- Обесценения Инвестиционной недвижимости не произошло.

Основная деятельность Общества относится к области предоставления собственного нежилого недвижимого имущества в аренду (складские помещения класса А для продуктовых и хозяйственных ритейлеров), на которую геополитические риски не оказали существенного влияния.

При оценке обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по оплате труда и страховым взносам), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние специальной военной операции (далее – «СВО»). С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В результате, Общество, как владелец склада, не пострадало от кризисной ситуации. Тем не менее, ни масштаб, ни продолжительность событий не определены, в том числе возможное падение покупательной способности населения, уменьшение государственных расходов на инфраструктуру и социальную сферу, волатильность рубля и падение валового внутреннего продукта (ВВП), а их количественные эффекты вряд ли можно достоверно оценить.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает в связи с имеющимися у Общества дебиторской задолженностью, финансовых вложений и денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	2 132	1 363
Денежные средства	132 060	101 663

Денежные средства

Общество размещает денежные средства на расчетных и депозитных счетах исключительно в банках с надежным кредитным рейтингом, так по состоянию на три последние отчетные даты:

- На 31 декабря 2025 года: 99,51% денежных средств находилось на счетах в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), 0,49% - на счетах в СБЕРБАНК ПАО и АО «Райффайзенбанк»;
- На 31 декабря 2024 года: 67,10% денежных средств находилось на счетах в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), 32,86% - на счетах в СБЕРБАНК ПАО, 0,05% на счетах АО «Райффайзенбанк»;
- На 31 декабря 2023 года: 69,30% денежных средств находилось на счетах в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), 30,66% - на счетах в СБЕРБАНК ПАО.

Дебиторская задолженность

Кредитный риск в отношении дебиторской задолженности существенно уменьшается за счет условий договоров аренды, заключаемых Обществом, поскольку оплата большей части арендной платы осуществляется авансом, в соответствии со стандартным условием договоров аренды. Общество получает банковскую гарантию, а также обеспечительный депозит от контрагента, который хранится в течение срока аренды и может быть использован Обществом для погашения задолженности контрагента. Кредитоспособность потенциальных контрагентов оценивается Обществом перед заключением договора аренды, а также мониторится в течение срока действия договора аренды. Дебиторская задолженность арендаторов по состоянию на отчетные даты не является значительной и управляется Обществом.
Основную часть прочей дебиторской задолженности Общества составляет задолженность по начисленным процентам по депозитам в банках.
Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных убытков, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует (31 декабря 2024 года: отсутствовал).

Управление кредитным риском, по остаткам средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества - свободные денежные средства размещаются на краткосрочных депозитных счетах банка с целью извлечения дохода в виде процентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2025 года и дату подготовки отчетности – нет. Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Текущие операционные денежные потоки позволяют Обществу своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и кредиторами.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Страхование

По состоянию на 31.12.2025 года имущественные интересы Общества застрахованы на общую сумму 3 790 000 тыс. руб. по договору страхования имущества и убытков. С учетом геополитических рисков, существенных изменений структуры капитала на рынке страхования, начиная с 2024 рынок страхования трансформируется и в 2026 году ожидается продолжение сложившейся практики, которую в настоящее время не представляется возможным оценить.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется достаточно частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства исходя из экономической сути операций, а не только их юридической формы.

Общество получает заемные средства от единственного участника. Условия таких операций могут стать предметом проверки налоговыми органами на предмет трансфертного ценообразования. Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями одной группы, а также к значительным операциям между компаниями одной группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового

законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Помимо этого, в последние годы и в том числе в 2024 году в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний и денежных переводов в соответствии с их содержанием, а не юридической формой и другие, что может оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создает дополнительные налоговые риски.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Минфином РФ от 12 ноября 1998 №56н. События после отчетной даты, требующие раскрытия или которые оказали бы влияние на показатели представленной за 2025 год отчетности выявлено не было.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прочая информация по активам и обязательствам Общества приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Руководитель **Беспалов Д.Р.**

10 февраля 2026 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Состав аффилированных лиц ООО «ПЛТ-4» по состоянию на 31.12.2025

Субъекты, способные контролировать или оказывать значительное влияние на деятельность организации (прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональные логистические технологии»	100% - Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 15А	Контролирующее и распоряжающееся более 50% прав голоса Общества
2	Беспалов Дмитрий Робертович	Гражданин РФ, Генеральный директор	Прочие аффилированные лица

Субъекты, которые контролируются тем же лицом, что и организация (прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ 3»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 20	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
2	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ Бекасово»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 21	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
3	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ ЮГ»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 13	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
4	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ 5»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 25	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
5	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ Толмачево»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 13	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
6	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ-2»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 25	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
7	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ Север»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 13	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
8	Общество с ограниченной ответственностью «ПЛТ Регион»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 21	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
9	Общество с ограниченной ответственностью «Каравелла»	Москва, Пресненская наб., д.12, 30эт., комн. 26	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество
10	Общество с ограниченной ответственностью «Теорема-Терминал»	г. Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской обороны, д.295 лит. АС	Лицо контролируется тем же лицом, что и Общество