

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью «АШАН ФЛАЙ-Сибирь»
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	28311560
по ОКЕИ	384
Коды	

1. Запасы
1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	2025 г.	372 389	(1 014)	8 058 638	(8 060 202)	-	(1 446)	x	x	370 825	(2 460)	
	2024 г.	373 172	(189)	7 970 672	(7 971 455)	-	(825)	x	x	372 389	(1 014)	
в том числе:	2025 г.	372 389	(1 014)	8 058 638	(8 060 202)	-	(1 446)	-	-	370 825	(2 460)	
Товары для пробажи	2024 г.	373 172	(189)	7 970 672	(7 971 455)	-	(825)	-	-	372 389	(1 014)	

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										резерв по сомнительным долгам	
		На начало года		поступило						на конец периода			
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы списано	восстановление/использование резерва	переклассифицировано	по условиям Договора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025 г.	2 852 206	(121)	5 817 964	-	(261)	(5 478 206)	-	-	-	-	3 191 964	(382)
- всего	2024 г.	2 091 147	(372)	10 426 996	-	(40)	(9 662 851)	(3 086)	291	-	-	2 852 206	(121)
в том числе:													
Авансы, выданные поставщикам	2025 г.	13 581	-	9 422	-	-	(13 581)	-	-	-	-	9 422	-
	2024 г.	4 280	-	13 561	-	-	(3 388)	(892)	-	-	-	13 581	-
Расчеты с покупателями	2025 г.	2 052 340	-	3 147 523	-	-	(2 052 340)	-	-	-	-	3 147 523	-
	2024 г.	1 880 201	-	2 052 340	-	-	(1 880 201)	-	-	-	-	2 052 340	-
Скидки, фактурируемые поставщикам	2025 г.	26 534	(29)	25 356	-	(43)	(26 534)	-	-	-	-	25 356	(72)
	2024 г.	17 311	(256)	26 534	-	-	(15 310)	(2 001)	227	-	-	26 534	(29)
Займы беспроцентные	2025 г.	745 590	-	2 626 000	-	-	(3 371 590)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	184 790	-	8 320 380	-	-	(7 769 590)	-	-	-	-	745 590	-
Прочая дебиторская задолженность	2025 г.	14 161	(92)	9 663	-	(218)	(14 161)	-	-	-	-	9 663	(310)
	2024 г.	4 565	(116)	14 161	-	(40)	(4 372)	(193)	64	-	-	14 161	(92)
Итого	2025 г.	2 852 206	(121)	5 817 964	-	(261)	(5 478 206)	-	-	x	-	3 191 964	(382)
	2024 г.	2 091 147	(372)	10 426 996	-	(40)	(9 662 851)	(3 086)	291	x	-	2 852 206	(121)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	382	-	188	-	372	-
в том числе:						
Скидки, фактурируемые поставщикам	72	-	54	-	256	-
Прочая дебиторская задолженность	310	-	134	-	116	-

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	2 060 583	2 816 951	-	(2 751 993)	-	-	-	2 125 541
	2024 г.	1 357 920	2 392 203	-	(1 687 939)	(1 601)	-	-	2 060 583
в том числе:									
Поставщики и подрядчики	2025 г.	52 819	19 040	-	(52 819)	-	-	-	19 040
	2024 г.	67 147	52 819	-	(65 546)	(1 601)	-	-	52 819
Расчеты с бюджетом	2025 г.	1 014	21 924	-	(1 014)	-	-	-	21 924
	2024 г.	27 434	1 014	-	(27 434)	-	-	-	1 014
Займы беспроцентные	2025 г.	-	691 410	-	(691 410)	-	-	-	-
	2024 г.	-	331 620	-	(331 620)	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками товаров	2025 г.	2 006 650	2 084 577	-	(2 006 650)	-	-	-	2 084 577
	2024 г.	1 283 339	2 006 650	-	(1 283 339)	-	-	-	2 006 650
Авансы полученные	2025 г.	100	100	-	(100)	-	-	-	100
	2024 г.	2 060 583	2 816 951	-	(2 751 993)	-	x	-	2 125 541
Итого	2024 г.	1 357 920	2 392 203	-	(1 687 939)	(1 601)	x	-	2 060 583

3.2. Прсроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего	22	226	226
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	22	226	226

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	3	4
Прочие затраты	225 716	198 809
Итого по элементам	225 716	198 809
Покупная стоимость проданных товаров	8 058 756	7 970 630
Изменение резерва под обесценение запасов	1 446	825
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 285 918	8 170 264

5. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	1 500 257	1 265 141	1 171 315
Чистые активы	1 500 257	1 265 141	1 171 315

Главный бухгалтер ООО «АШАН», выступающего в качестве
Управляющей компании ООО «АШАН ФЛАЙ-Сибирь»
На основании доверенности № Б-12/05/2023-921-1 от 12.05.2023



Пичугина Юлия Ивановна

25 марта 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АШАН ФЛАЙ-Сибирь»
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АШАН ФЛАЙ-Сибирь» (далее – Общество) ИНН 7708811111, КПП 770201001 зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10 апреля 2014 г., ОГРН 1147746392640.

Юридический адрес Общества с 27 октября 2025 г.: 107045, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер. Колокольников, д. 11, пом. 1/3.

Юридический адрес Общества до 27 октября 2025 г.: 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3А, этаж 5, пом. 7.

Почтовый адрес Общества: 107045, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер. Колокольников, д. 11, пом. 1/3.

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН» (ИНН 7703270067, КПП 502901001, ОГРН 1027739329408, адрес местонахождения: РФ, 141014, Московская область, Мытищинский район, г. Мытищи, Осташковское шоссе, д. 1.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. рублей. Размер доли Участника составляет 100% уставного капитала.

Уставный капитал Общества оплачен на 100 % денежными средствами.

По решению № 1 Единственного участника Общества от 1 апреля 2014 г. ООО «АШАН» утверждено Управляющей компанией ООО «АШАН ФЛАЙ-Сибирь».

Генеральным директором Управляющей компании ООО «АШАН» с 5 сентября 2025 г. является Балабай Айсылу Ришатовна, до 5 сентября 2025 г. – Мартинович Иван.

Органом, утверждающим бухгалтерскую отчетность является единственный участник Общества ООО «АШАН».

Общество не имеет собственного персонала.

Бухгалтерский учет осуществляется сотрудниками ООО «АШАН» на основании Договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа Общества от 22 сентября 2023 г., распространяющимся на отношения с 1 января 2022 г.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы ORACLE.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оптовая торговля алкогольными напитками.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ.

Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, в декабре 2025 года – до 16%.

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

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «АШАН» на основании договора. Кроме того, ООО «АШАН» владеет 100% долей в капитале Общества.

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

Таким образом, способность Общества продолжать свою деятельность в будущем во многом зависит как от решений, принимаемых руководством, так и от влияния внешней среды непосредственно на деятельность ООО «АШАН».

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Активы

3.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе активы относятся к оборотным, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Запасы

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по методу ФИФО.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств операции, относящиеся к выданным беспроцентным займам (выдача и погашение), относятся к денежным потокам от текущей деятельности.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

10. Доходы

Выручка от продажи товаров отражается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам с учетом изменения величины резерва под обесценение товаров и не включает управленческие расходы.

Себестоимость продаж уменьшается на сумму скидок, полученных от поставщиков товаров за достижение объема товарооборота.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на услуги по погрузке и разгрузке товара, аренде зданий и т. п.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров.

12. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представляются отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420). В сравнительных данных за 2024 год по строке «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» представлена сумма, которая в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражалась по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения».
- Общество рассмотрело необходимость выделения управленческих расходов. Сумма таких расходов не существенна, поэтому они не были перенесены в отдельную строку.

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров для продажи.

Дополнительная информация о наличии и движении товаров приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению товаров для продажи у поставщиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость товаров, которые выбыли в результате их продажи, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и выбывшей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на расходы» раздела 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде за исключением строки «Займы беспроцентные».

В состав дебиторской задолженности включены выданные беспроцентные займы. Информация по раскрытию выданных беспроцентных займов приведена ниже, в п. III. 10 «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Капитал

3.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб. 100% уставного капитала принадлежит ООО «АШАН».

Уставный капитал Общества оплачен на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. на 100% денежными средствами.

4. Заемные средства

Общество получает займы от ООО «АШАН».

Детальная информация о наличии и движении займов приведена в п. III. 10 «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и выбывшей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на доходы» раздела 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде за исключением строки «Займы беспроцентные».

6. Расходы по обычным видам деятельности

	тыс. руб.	
Наименование	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	8 191 754	8 114 784
Резерв под обесценение товаров	1 446	825
Бонусы поставщиков товара	(132 998)	(144 154)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	8 060 202	7 971 455

	тыс. руб.	
Наименование	2025	2024
Услуги по погрузке-разгрузке товаров	94 190	106 230
Аренда склада	70 802	52 605
Услуги управляющей компании	58 805	38 481
Аудит	815	630
Программное обеспечение	211	598
Расходы на лицензию	148	140
Страхование имущества	11	8
Прочее	734	117
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	225 716	198 809

7. Прочие доходы и прочие расходы

	тыс. руб.			
Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафные санкции с поставщиков в рамках договоров	25 403	-	28 295	-
Потери товара	-	738	-	-
Услуги банка	-	138	-	149
Доход от списания кредиторской задолженности	-	-	1 601	-
Убытки от списания дебиторской задолженности	-	236	-	3 086
Резерв по сомнительным долгам поставщиков	-	261	172	40
Курсовые разницы	-	165	-	1 145
Прочие доходы/расходы	-	314	253	118
Итого по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	25 403	1 852	30 321	4 538

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
НДС по проданным товарам, в том числе:	1 733 972	1 666 968
по ставке НДС – 20%	1 733 972	1 666 968
НДС по приобретенным ценностям	1 792 575	1 727 762
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 733 270	1 637 717

8.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	333 993	83 498	140 097	28 019
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	503	126	40	8
По доходам, признаваемым только в налоговом учете *	61 014	15 253	101 383	20 276
Расходы прошлых лет	2 144	536	-	-
Итого ПНР	63 661	15 915	101 423	20 284
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам прошлых лет, выявленным в отчетном периоде	(2 543)	(635)	(1 182)	(236)
Итого ПНД	(2 543)	(635)	(1 182)	(236)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По неотфактурованным расходам	-	-	36 045	7 209
Резерв под обесценение товаров на складе	1 446	362	825	165
Курсовые разницы	-	-	187	37
По резервам по сомнительным долгам поставщиков, арендаторов и прочим клиентам	260	65	-	-
Расходы прошлых лет	117	29	-	-
Доходы, имеющие другой момент признания	40	10	3	1
Погашение ОНА				
По неотфактурованным расходам	(28 318)	(7 080)	-	-
Курсовые разницы	(250)	(62)	-	-
Доходы, имеющие другой момент признания	(3)	(1)	-	-
По резервам по сомнительным долгам поставщиков, арендаторов и прочим клиентам	-	-	(96)	(19)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(26 708)	(6 677)	36 964	7 393
Итого текущий налог на прибыль	-	92 101	-	55 460
Налогооблагаемая прибыль	368 403	-	277 302	-

*доходами, признаваемыми только в налоговом учете являются начисленные проценты по выданным беспроцентным займам в 2025 и 2024 гг.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025г., 20% – в 2024 г.

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г. Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.			
Наименование	на 31.12.2024 без учета увеличения ставки	Переоценка 20% до 25%	на 31.12.2024 с учетом изменения ставки
Бухгалтерский баланс			
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	8 147	2 306	10 183

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Доначисление налога на прибыль за прошлые периоды	(80)	(236)
Налоговые штрафы	(19)	(4)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(99)	(240)

9. Показатели отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.		
	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	77 779
Бонусы и штрафные санкции с поставщиков в рамках контрактов	740	150
Возврат беспроцентных займов*	3 371 590	7 759 580
Иные поступления	40	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 372 370	7 837 509
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	106 416	-
Предоставление беспроцентных займов*	2 626 000	8 320 380
Иные платежи	193	145
Итого прочие платежи по текущей деятельности	2 732 609	8 320 525

* Беспроцентные займы выданы связанным сторонам. Информация по раскрытию выданных беспроцентных займов приведена ниже, в п. III. 10 «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Связанные стороны

Общество является частью международной группы ELO и связанными сторонами по отношению к Обществу являются все компании группы ELO.

Стороны, обладающие конечным контролем Общества

Стороной, обладающей конечным контролем, является ELO S.A.

Основное общество

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН».

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	тыс. руб. (без НДС)	
	2025	2024
ООО «АШАН» (продажа товара)	6 865 164	6 652 144
ООО «АТАК» (продажа товара)	1 731 196	1 632 434
Итого	8 596 360	8 284 578

Продажа товаров связанным сторонам осуществлялась Обществом на договорных условиях в 2025 и 2024 г.

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид закупок)	тыс. руб. (без НДС)	
	2025	2024
Основное общество		
ООО «АШАН» (аренда помещений под склад)	70 802	52 605
ООО «АШАН» (логистические услуги)	94 190	106 230
ООО «АШАН» (вознаграждение управляющей компании)	58 805	38 481
ООО «АШАН» (аренда помещения под офис)	193	43
Итого	223 990	197 359

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
ООО «АШАН»	2 303 795	1 724 507	1 608 802	17 186	51 797	66 696
ООО «АТАК»	843 728	327 881	271 399	-	-	327
Итого	3 147 523	2 052 388	1 880 201	17 186	51 797	67 023

Дебиторская задолженность показана без учета выданных беспроцентных займов.

Все расчеты были произведены безналичным способом, путем зачисления сумм на расчетный счет и путем проведения взаимозачета встречных требований. В 2025 году с ООО «АШАН» взаимозачет встречных требований был произведен на сумму 193 515 тыс. руб. (в 2024 году – на 128 567 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
ООО «АШАН»	4111	6 221 122	6 448 624
ООО «АТАК»	4111	1 301 323	1 585 093
ООО «АШАН»	4119	3 371 630	7 759 580
Итого		10 894 075	15 793 297

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
ООО «АШАН»	4121	153 219	130 488
ООО «АШАН»	4129	2 626 000	8 320 380
Итого		2 779 219	8 450 868

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
Основное общество			
ООО «АШАН»	4311	691 410	331 620
Итого		691 410	331 620

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
ООО «АШАН»	4323	691 410	331 620
Итого		691 410	331 620

Займы, выданные связанным сторонам

Общество предоставляет займы ООО «АШАН» в рублях со сроком погашения до 31 декабря 2025 г. (продлен до 31 декабря 2026 г., см. п. III. 12 «События после отчетной даты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Заем является беспроцентным.

Займы, выданные связанным сторонам (срок погашения – до 31 декабря 2025 г.)

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2024	Выдано / начислено	Погашено	31.12.2025
Займы выданные ООО «АШАН»	745 590	2 626 000	3 371 590	-
Итого	745 590	2 626 000	3 371 590	-

Займы, выданные связанным сторонам (срок погашения – до 31 декабря 2024 г.)

Согласно Дополнительному соглашению № 17 от 1 января 2025 г. срок погашения предоставленного займа был продлен до 31 декабря 2025 г.

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	Выдано / начислено	Погашено	31.12.2024
Займы выданные ООО «АШАН»	184 790	8 320 380	7 759 580	745 590
Итого	184 790	8 320 380	7 759 580	745 590

Займы, предоставленные связанными сторонами

ООО «АШАН» предоставляло Обществу займы в рублях со сроком погашения до 31 декабря 2025 г. Согласно Дополнительному соглашению № 17 от 1 января 2026 г. срок погашения полученного займа был продлен до 31 декабря 2026 г.

Заем является беспроцентным. Заем погашен в 2025 году полностью.

Займы, предоставленные связанными сторонами (срок погашения – до 31 декабря 2025 г.)

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2024	Получено / начислено	Погашено	31.12.2025
Займы полученные от ООО АШАН»	-	691 410	691 410	-
Итого	-	691 410	691 410	-

Займы, предоставленные связанными сторонами (срок погашения – до 31 декабря 2024 г.)

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	Получено / начислено	Погашено	31.12.2024
Займы полученные от ООО АШАН»	-	331 620	331 620	-
Итого	-	331 620	331 620	-

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности. Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, относятся к денежным потокам от текущей деятельности.

11. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. События после отчетной даты

Согласно Дополнительному соглашению № 18 от 1 января 2026 г. срок возврата суммы займа выданного связанным сторонам был продлен до 31 декабря 2026 г. Валюта займа и валюта платежа по нему – российский рубль (не изменились).

Главный бухгалтер ООО «АШАН», выступающего в качестве
Управляющей компании ООО «АШАН ФЛАЙ-Сибирь»
На основании доверенности № Б-12/05/2023-921-1 от 12 мая 2023 г.

25 марта 2026 г.



Пичугина Юлия Ивановна