Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» (далее – Общество, Компания, Организация), не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают текстовую часть и табличные формы. Табличные формы пояснений приведены в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и далее именуются «таблицы пояснений». Таблицы, содержащиеся в тексте настоящих Пояснений, нумеруются отдельно.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Акционерное общество «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»;

Сокращенное наименование: АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»;

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» зарегистрировано 25 января 2019 года;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1197847016476;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7802684044;

Место нахождения: 198096, г. Санкт-Петербург, дор. на Турухтанные острова, д.10, лит. А, пом. 2-н пом. 214

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» по состоянию на 31.12.2025 года не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.

Генеральный директор – Гершберг А.Л., является единоличным исполнительным органом АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» на основании решения 1/2024 от 18.01.2024 года.

Среднесписочная численность работников в 2025 г. составила 28 человек (в 2024 г. - 24 человека).

Уставный капитал АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» составляет 2 000 тыс. руб.

Решения об изменении размера уставного капитала в 2025 году не принимались. Уставный капитал оплачен полностью.

В 2025 г. дополнительный выпуск и размещение ценных бумаг АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не производился.

Чистые активы АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» на 31.12.2025 г. 86 894 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 33 692 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 36 768 тыс. руб.

Согласно Уставу Общества органами управления являются:

– Общее собрание акционеров;
– Генеральный директор.

К компетенции Общего собрания акционеров относится рассмотрение и принятие решений по вопросам деятельности Общества, установленных нормой Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Сведения о единственном акционере приведены в разделе 8.5 «Информация о связанных сторонах».

В соответствии с Уставом контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности возложен на ревизионную комиссию.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. утверждена Протоколом годового заседания общего собрания акционеров АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» № б/н от 30.04.2025 года.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляло свою деятельность в течение 2025 года на территории субъектов Российской Федерации, а именно: г. Санкт-Петербург и Ленинградская область.

Основной вид деятельности Общества:

52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная перевозками».

Общество в отчетном периоде соблюдало требования нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе: Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет Обществом ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества. Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществлялись с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1С: Предприятие 8.3.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом № б/н от 31.12.2024 г.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не имеет выделенных на самостоятельный баланс филиалов.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» ведет документооборот и оформляет первичные учетные документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». При отсутствии форм, обязательных к применению, используются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» применяет федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 г. Инвентаризация активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится не реже, чем 1 раз в год. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Способы оценки нематериальных активов (по группам)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности, и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Способы оценки основных средств и капитальных вложений

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу без учета НДС. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

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

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» проводит проверку капвложений и основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов и отражается, расчеты по таким сделкам отражаются на счетах учета расчетов с покупателями (на счете 62).

Способ оценки запасов и расчета себестоимости запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Авансы, выданные на приобретение запасов, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражаются в случае, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных обязательств также отражаются обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные в той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств.

Расчеты с дебиторами

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» создает резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на основании проведенной инвентаризации. Доходы и расходы, формирующиеся в связи с изменением оценочного значения, отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение. При оценке дебиторской задолженности на предмет оценки рисков в погашении должником долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- отсутствие обеспечения долга;
- возбуждение процедуры банкротства (записи о ликвидации или предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании профессионального суждения о возможности погашения долга должником. Резерв может создаваться в размере от 0% до 100% просроченной задолженности.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все фактические затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (при его наличии). Проверка на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при их наличии отражаются по текущей рыночной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

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

Учет аренды

Учет аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018. АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не переоценивает права пользования активами.

Принципы формирования и признания доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручки) учитывается выручка от выполнения работ, оказания услуг по основным видам деятельности организации.

Остальные виды доходов признаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

Остальные виды расходов относятся к прочим расходам.

Учетная политика определяет порядок признания и учета коммерческих и управленчески х расходов в соответствии с действующими нормативными актами и особенностями деятельно сти организации.

Управленческие расходы представляют собой затраты, связанные с управлением организ ацией и не относящиеся к производственному процессу.

Порядок признания:

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены;
- Ежемесячное списание осуществляется в дебет счета 90 «Продажи»;
- Учет ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Применение ПБУ 18/02 и порядок отражения отложенного налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

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

Текущий налог на прибыль отражается на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Существенность, установленная для признания ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может привести к искажению показателей бухгалтерской отчетности в размере не менее 5 процентов от валюты бухгалтерского баланса за текущий отчетный период либо если ее характер, независимо от величины, способен повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Обособленное представление показателей бухгалтерской отчетности

Показатели активов, обязательств, доходов, расходов, капитала и денежных потоков представляются в бухгалтерской отчетности обособленно, если их величина является существенной либо если их характер способен повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Существенными признаются показатели, величина которых превышает 10 процентов соответствующего итогового показателя отчетности либо которые обладают качественной значимостью независимо от их величины.

Менее значительные показатели объединяются с другими аналогичными показателями.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В составе денежных средств отражаются денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах, а также краткосрочные финансовые инструменты, отвечающие критериям денежных эквивалентов, включая депозиты со сроком размещения не более трех месяцев и операции размещения денежных средств по сделкам РЕПО, имеющим аналогичные характеристики ликвидности и срока.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

– положительные и отрицательные курсовые разницы;
– прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
– прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
– прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы – включаются в сумму прочих доходов.

Отчет о движении денежных средств

Показатели о денежных потоках с дочерними или зависимыми обществами и товариществами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков Общества с другими не взаимозависимыми лицами в случае, если из значение превышает 10% от итоговой суммы поступлений по соответствующему разделу отчета.

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

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов (код строки 4450 и 4500) отражаются денежные средства, размещенные на депозитных вкладах на срок менее 90 дней.

Денежные потоки пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату осуществления операции и на отчетную дату.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в сверку включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, самортизированную за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Существенным событием после отчетной даты, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, признается событие, в результате которого произойдет изменение активов или обязательств Общества в сумме не менее 10% от валюты баланса.

Изменения учетной политики в 2025 г.

С бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В связи с применением указанного стандарта изменен порядок представления отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Корректировка данных бухгалтерского учета за предшествующие периоды не производилась.

Сравнительные показатели за предшествующие периоды представлены в отчетности за 2025 год в сопоставимом виде путем переклассификации отдельных статей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Указанные изменения (см. раздел 8.8 «Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности») носят исключительно презентационный характер и не повлияли на величину активов, обязательств, капитала и финансового результата Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, а также права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

Нематериальные поисковые активы по указанным отчетным датам у Общества также отсутствуют.

4.2. Основные средства

Основные средства Общества используются в основной деятельности и учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о наличии, движении и структуре основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений, а также об объектах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблицах 4.1–4.6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет:

- материальных поисковых активов;
- инвестиционной недвижимости.

На конец отчетного года Обществом проведена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) объектов основных средств в соответствии с требованиями п. 37 ФСБУ 6/2020.

По результатам указанной проверки принято решение об изменении сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в связи с уточнением ожидаемого периода их дальнейшей эксплуатации.

Изменение элементов амортизации отражено в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В отношении объектов основных средств, остаточная стоимость которых на начало 2025 года была отлична от нуля, произведен перерасчет амортизации за 2025 год исходя из пересмотренных сроков полезного использования, начиная с 1 января 2025 года. Корректировка отражена в составе расходов по обычным видам деятельности текущего отчетного периода.

В отношении полностью самортизированных объектов основных средств, остаточная стоимость которых на дату пересмотра составляла ноль, корректировка ранее начисленной амортизации не производилась.

Совокупная корректировка амортизационных расходов 2025 года, связанная с пересмотром сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, составила 564 тыс. руб. Указанная сумма не является существенной для бухгалтерской отчетности Общества.

4.3. Аренда

По состоянию на 31.12.2025 АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» является арендатором офисных помещений по краткосрочным договорам аренды, перечень которых приведен в таблице 1. Срок аренды по указанным договорам составляет 11 месяцев. В отношении таких договоров Общество использует право, предусмотренное ФСБУ 25/2018, не признавать право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи по таким договорам признаются расходом равномерно в течение срока аренды.

Таблица 1

Перечень краткосрочных договоров аренды офисных помещений на 31.12.2025

В тыс. руб.

№ п/п	Арендодатель	Объект аренды	Срок аренды	Сумма будущих арендных платежей по договору всего	Сумма арендных платежей к оплате в следующие 12 месяцев
1	ООО «Дельта»	Офисные помещения	11 мес.	1 140	1 140
2	ООО «ТЦЦ Чапыгина 6»	Офисные помещения	11 мес.	-	-
			Итого:	**1 140**	**1 140**

Расходы по краткосрочной аренде офисных помещений, признанные в составе управленческих расходов, за 2025 г. составили 7 333 тыс. руб., за 2024 – 6 108 тыс. руб. (см. раздел 5.2 настоящих Пояснений).

Договоры аренды не содержат ограничений в отношении прав использования предметов аренды.

Помимо указанных краткосрочных договоров аренды офисных помещений, в течение 2025 года Общество продолжало учитывать право пользования активом по ранее заключенным договорам финансовой аренды (лизинга) транспортного средства. По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе в составе строки «Права пользования активами» отражен соответствующий актив в сумме 2 722 тыс. руб., а в составе дебиторской задолженности отражены авансы по аренде (лизингу) в сумме 75 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 действующим остается один договор лизинга, обязательства по которому практически погашены; по договору имеется аванс лизингодателю.

Перечень договоров финансовой аренды приведен в таблице 2 ниже.

Таблица 2

Перечень договоров финансовой аренды (лизинга) на 31.12.2025

В тыс. руб.

№ п/п	Лизингодатель	Предмет лизинга	Договор	Срок окончания договора	Остаток обязательства на 31.12.2025	Аванс по договору на 31.12.2025
1	ООО «ЛК Эволюция» (правопреемник — ООО «Совкомбанк Лизинг»)	Легковой автомобиль BMW X3	2024_3376 от 02.04.2024	02.03.2026	-	75
2	ПАО «Европлан»	Легковой автомобиль Porsche Macan T	AA31250772 от 21.02.2023	25.01.2025	-	-
				Итого:	-	**75**

На отчетную дату обязательства по договорам финансовой аренды в бухгалтерском балансе отсутствуют.

После завершения исполненных договоров предметы лизинга перешли в собственность Общества и учитываются в составе основных средств. По одному действующему на 31.12.2025 договору переход права собственности будет осуществлен после полного исполнения обязательств по договору.

Информация об изменении порядка представления обязательств по договорам лизинга в сравнительных показателях бухгалтерского баланса за 2024 и 2023 годы приведена в разделе 8.8 настоящих Пояснений.

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 5.1 табличных Пояснений.

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в таблице 5.2 табличных Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе финансовых вложений отражены:

- вложения в уставный капитал дочернего общества ООО «РТС», доля участия Общества составляет 98 %;
- предоставленный процентный заем третьему лицу.

Вложения в уставный капитал учитываются по фактическим затратам на их приобретение. Предоставленные займы учитываются в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Признаков обесценения финансовых вложений на отчетную дату не выявлено.

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 бухгалтерского баланса Общество не имеет.

4.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 6.1. табличных Пояснений.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в таблице 6.2 табличных Пояснений.

По состоянию на отчетные даты АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не имеет долгосрочных активов к продаже и запасов.

4.7. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена сумма НДС в размере 6 471 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 326 тыс. руб.). В следующих налоговых периодах НДС будет включен в состав налоговых вычетов.

4.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 табличных Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 табличных Пояснений.

Перечень дебиторов с наиболее существенной задолженностью на 31.12.2025 и расшифровка дебиторов с сомнительной задолженностью приведены в таблицах 3 и 4 далее.

Таблица 3

Перечень дебиторов с задолженностью на 31.12.2025 более 5% от общей величины дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование дебитора	Задолженность на 31.12.2025	Доля в общей сумме дебиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	Доля в общей сумме дебиторской задолженности
ООО «ТРАНЗИТ»	4 457	12,0%	0	0,0%
АО «ВКУСВИЛЛ»	4 004	10,8%	5 029	5,3%
ООО «ЕТС- ХИМИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ»	3 678	9,9%	0	0,0%
ООО «ФАЙН ЮНИОН»	3 490	9,4%	0	0,0%
ТОО «ARKAN TRANS»	3 038	8,2%	4 920	5,1%
ООО «СТС-ЛОГИСТИКА»	1 955	5,3%	0	0,0%
ООО «ПАРТНЕРГРУПП»	1 362	3,7%	6 431	6,7%
АО «ЕВРОСИБ СПБ-ТС»	1 221	3,3%	24	0,0%
Итого:	**23 205**	**62,5%**	**16 403**	**17,2%**

Таблица 4

Перечень основных дебиторов, долг по которым признан сомнительным к взысканию, по состоянию на отчетные даты

В тыс. руб.

Наименование дебитора	Задолженность на 31.12.2025	Резерв на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Резерв на 31.12.2024
ООО «АВРОРА ЛАЙН»	2	1	-	-
ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ»	4 763	4 763	4 763	-
ООО «ТРАНСМАСТЕРС»	70	70	70	-
ООО «ФИРМА ЭКОДОР»	4	4	300	-
ООО «ЦКТ»	1 396	1 396	1 396	-
ООО «ПКТ»	2 180	1 379	-	-
ООО «КОНТЕЙНЕРНЫЙ ОПЕРАТОР УРАЛА»	95	95	95	-
ООО «Е-ЛАЙН»	2	2	2	-
Итого:	**8 512**	**7 709**	**6 626**	-

По сомнительной дебиторской задолженности Обществом создан резерв в порядке, предусмотренном учетной политикой.

4.9. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств на отчетные даты (строка 1250 бухгалтерского баланса) представлена в таблице 5 ниже.

Таблица 5

Расшифровка остатков денежных средств по состоянию на отчетные даты

В тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	12 070	3 221
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-
Денежные средства на брокерских счетах (включая краткосрочные операции РЕПО)	39 473	74 605
Итого:	**51 544**	**77 826**

4.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 у Общества отсутствовали, на 31.12.2024 – составили 81 тыс. руб., включая расходы будущих периодов в размере 81 тыс. руб.

4.11. Капитал

Уставный капитал в размере 2 000 000 (два миллиона) рублей соответствует величине уставного капитала, установленного Уставом АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК», уставный капитал полностью оплачен.

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не имеет собственных акций, принадлежащих Обществу.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 84 894 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 31 692 тыс. руб.). В 2025 г. была произведена выплата дивидендов в сумме 39 098 тыс. руб.

4.12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 у Общество располагает возможностью пользования возобновляемой кредитной линией с лимитом задолженности 100 000 тыс. руб. по кредитному соглашению, заключенному с АО «Альфа-Банк». По состоянию на отчетную дату кредитная линия не использована.

Имущество Общества в залог по данному кредитному соглашению не передавалось.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не имеет задолженности по кредитам и займам, а также выданных или полученных обеспечений обязательств (залогов, поручительств, банковских гарантий).

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1. табличных Пояснений «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В таблице 6 представлен перечень основных кредиторов, задолженность Общества перед которыми по состоянию на 31.12.2025 наиболее существенна.

Таблица 6

Перечень основных кредиторов, задолженность по которым составляет более 5% от общей величины кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025

В тыс. руб.

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2025	Доля в общей сумме кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	Доля в общей сумме кредиторской задолженности
ООО «АМ МАТЕРИАЛС»	9 682	22,5%	36 118	20,3%
ООО «АРТМАРК»	5 046	11,7%	10 231	5,8%
ООО «ЗКО»	4 904	11,4%	4 904	2,8%
ИП ЗАДОЯ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	3 222	7,5%	298	0,2%
ИП МОЛЧАНОВ ВАДИМ АЛЕКСАНДРОВИЧ	2 961	6,9%	180	0,1%
ООО «МОРСКИЕ ВОРОТА»	2 622	6,1%	15 902	8,9%
ООО «АНТЕКС»	2 040	4,7%	4 211	2,4%
ООО «СОЮЗПАК»	1 889	4,4%	0	0,0%
Итого:	**32 365**	**75,1%**	**71 844**	**40,4%**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.14. Оценочные обязательства

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» формирует оценочные обязательства в отношении начисленных отпусков работникам, включая социальные взносы с суммы начисленных отпусков и резерв на выплату премии по итогам работы за год. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма резерва предстоящих отпусков являлась несущественной.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице 8.3 Пояснений.

4.15. Доходы будущих периодов

В течение 2023-2025 гг. доходы будущих периодов у Общества отсутствовали.

4.16. Информация по налогу на прибыль организаций

В таблице 7 представлена информация в отношении отложенного и текущего налога на прибыль, а также сумм отложенного налогового обязательства (далее – ОНО) и отложенного налогового актива (далее – ОНА), отраженных в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) за 2025 г.

Таблица 7

Расшифровка налога на прибыль за 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Наименование показателя	Номер строки ОФР	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	2411	- 16 714	- 3 228
Увеличение (уменьшение) ОНО	*x*	*1 063*	*92*
Увеличение (уменьшение) ОНА	*x*	*- 711*	*- 994*
Отложенный налог на прибыль	2412	352	- 902
Налог на прибыль	**2410**	**- 16 362**	**- 4 130**

4.17. Информация о государственной помощи

Информация о государственной помощи приведена в таблице 11 Пояснений. Субсидии и господдержка на финансирование расходов в течение 2023-2025 гг. Обществу не предоставлялись.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»: содержится в таблице 8.

Таблица 8

Расшифровка доходов от обычных видов деятельности за 2024-2025 гг. по видам деятельности

В тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	За 2025 г.	За 2024 г.
Организация перевозки груза	1 390 593	932 044
Итого:	**1 390 593**	**932 044**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы по организации перевозки груза.

Состав управленческих расходов в разрезе статей затрат представлен в таблице 9.

Таблица 9

Расшифровка управленческих расходов в разрезе статей затрат за 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Статьи управленческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	3 009	10 139
Аренда офисного помещения	7 333	6 108
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	349	417
Имущественные налоги	119	121
Интернет расходы	138	243
Информационные, консультационные услуги	14 531	5 232
Командировочные расходы	1 884	3 499
Лизинг автомобиля	1	47
Обслуживание автомобиля	246	581
Оплата больничного	61	55
Оплата труда	58 273	70 855
Оргтехника, мебель для офиса	3	1 218
Предоставление доступа к программе для ЭВМ и к информационным ресурсам	8	19
Расходы на услуги связи	1	2
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	1 429	275
Содержание служебного автотранспорта	771	120
Специальная оценка труда	34	-
Страхование автомобиля по КАСКО	395	-
Страхование автомобиля по ОСАГО	93	28
Страховые взносы	10 298	11 652
Хозяйственные расходы	357	2 170
Реклама	-	312
Участие в выставках	-	7 847
Итого:	**99 333**	**120 940**

5.3. Доходы от участия в других организациях

В 2025 г. Обществом были получены дивиденды от дочерней компании ООО «РТС» в сумме 46 042 тыс. руб., в 2024 г. дивиденды Обществу не выплачивались.

5.4. Проценты к получению

Процентные доходы Общества сформированы преимущественно за счет операций размещения временно свободных денежных средств в кредитных организациях, преимущественно по операциям РЕПО.

Таблица 10

Расшифровка источников получения процентных доходов в 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Источник получения процентных доходов	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Операции размещения денежных средств по сделкам РЕПО	7 157	2 959
Операции размещения денежных средств в депозиты	71	-
Итого	**7 228**	**2 959**

5.5. Проценты к уплате

Процентные расходы Общества связаны главным образом с начислением процентов по договорам аренды (лизинга) имущества. Прочие процентные расходы несущественны.

Таблица 11

Расшифровка видов процентных расходов в 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Вид процентных расходов	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Проценты по аренде имущества	1 093	702
Проценты по возобновляемой кредитной линии	2	-
Итого	**1 095**	**702**

Сравнительные показатели за 2024 год приведены в сопоставимый вид в связи с уточнением классификации процентных расходов по аренде имущества (см. раздел 8.8 «Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности»).

5.6. Прочие доходы и расходы

В 2024–2025 гг. на величину прочих доходов и расходов Общества существенное влияние оказывали колебания официального курса рубля к иностранным валютам, прежде всего к китайскому юаню и казахстанскому тенге, используемым в расчетах Общества. Значительные изменения валютных курсов наблюдались в течение отчетных периодов, что обусловило возникновение существенных курсовых разниц.

Основную долю прочих доходов составляют положительные курсовые разницы, возникающие по операциям в иностранной валюте, а также штрафы, пени и неустойки к получению. Кроме того, в составе прочих доходов отражены суммы, возникающие в связи с уточнением расчетов по операциям прошлых периодов.

Основную долю прочих расходов составляют расходы на банковское обслуживание, формирование резерва по сомнительным долгам, отрицательные курсовые разницы, включая

отклонения курса покупки и продажи иностранной валюты от официального курса Банка России, а также представительские расходы и расходы, связанные с реализацией основных средств.

Изменение величины прочих доходов и расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлено главным образом динамикой валютных курсов, изменением объемов операций в иностранной валюте, а также формированием резерва по сомнительным долгам в 2025 году.

Существенных операций, не характерных для обычной деятельности Общества, оказавших значительное влияние на финансовый результат, в отчетном периоде не имелось.

Расшифровка наиболее существенных видов прочих доходов и расходов приведена в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

Расшифровка сумм прочих доходов за 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Вид прочего дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	2 963	1 690
Штрафы, пени и неустойки к получению	463	8 900
Прочие доходы, возникающие в связи с уточнением условий и стоимости ранее совершенных операций	445	436
Прочие (менее 5 % от итога)	53	1 170
Итого:	**3 924**	**12 197**

Таблица 13

Расшифровка сумм прочих расходов за 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Вид прочего расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	11 735	8 691
Резервы по сомнительным долгам	7 709	-
Представительские расходы	974	612
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса рубля ЦБ РФ	1 460	2 816
Реализация основных средств	302	-
Прочие (менее 5 % от итога)	1 494	2 020
Итого:	**23 674**	**14 139**

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

В 2025 г. изменения собственного капитала Общества обусловлены получением чистой прибыли отчетного периода и ее частичным распределением в виде выплаты дивидендов акционерам.

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся и составляет 2 000 тыс. руб.

В отчетном периоде единственному акционеру Общества выплачены дивиденды в сумме 39 098 тыс. руб. на основании решения единственного акционера от 24.11.2025 б/н.

По итогам 2025 года чистая прибыль Общества составила 92 300 тыс. руб.

В результате указанных операций нераспределенная прибыль Общества на конец отчетного периода составила 84 894 тыс. руб.

Иных существенных операций, влияющих на величину собственного капитала, в отчетном периоде не осуществлялось.

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями действующих нормативных актов и отражает денежные потоки Общества по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В 2025 г. основной объем денежных поступлений сформирован за счет поступлений от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг, составивших 1 345 496 тыс. руб.

Чистый **денежный поток от текущей деятельности** сложился отрицательным в сумме 40 008 тыс. руб. (в 2024 г. – положительный поток 117 621 тыс. руб.), что обусловлено значительным объемом платежей поставщикам и подрядчикам, выплат персоналу, налоговых платежей, а также прочих платежей по операционной деятельности.

По строке 4129 «Прочие платежи» за 2025 г. в сумме 62 769 тыс. руб. отражены суммы платежей:

- налоги 30 122 тыс. руб.;
- прочие платежи 32 647 тыс. руб.;

По строке 4129 «Прочие платежи» за 2024 г. в сумме 33 698 тыс. руб. отражены суммы платежей:

- налоги 27 459 тыс. руб.
- прочие платежи 6 239 тыс. руб.

Денежный поток от инвестиционной деятельности в 2025 г. сложился положительным в сумме 52 920 тыс. руб. (в 2024 году – отрицательный поток 31 847 тыс. руб.), главным образом за счет поступления дивидендов и процентов по финансовым вложениям.

В отчетном периоде наблюдался отрицательный **денежный поток по финансовой деятельности** в размере 39 098 тыс. руб. (в 2024 г. – отрицательный поток 10 680 тыс. руб.), обусловленный преимущественно выплатой дивидендов собственникам, а также погашением заемных обязательств.

В результате совокупного влияния денежных потоков по всем видам деятельности остаток денежных средств и денежных эквивалентов за 2025 год уменьшился на 26 186 тыс. руб. и составил на конец года 51 544 тыс. руб. (на конец 2024 г. – 77 827 тыс. руб.). Влияние изменения курса иностранной валюты на остаток денежных средств составило -97 тыс. руб.

На конец отчетного периода на счетах Общества имелись денежные средства и денежные эквивалентов в размере 51 544 тыс. руб., на 31.12.2024 их остаток составил 77 827 тыс. руб.

8. Иная информация

8.1. Информация о наличии акций

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» раскрывает информацию по каждой категории (каждому типу) акций в таблице 14.

Таблица 14

Расшифровка типов акций Общества на 31.12.2025

В тыс. руб.

Наименование показателя	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Количество объявленных акций, штук	2 000	0
- в том числе оплаченных акционерами, штук	2 000	0
Количество неоплаченных акционерами акций, штук	0	0
Количество акций, принадлежащих обществу	0	0
Количество размещенных акций на 01.01.2025, штук	2 000	0
Выпущено акций, штук	0	0
Погашено акций, штук	0	0
Номинальная стоимость акций, руб.	2 000 000	0
Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам, штук	0	0
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы Общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона Общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона Общества, порядок осуществления прав владельца опциона Общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона Общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона Общества, срок конвертации опциона Общества в дополнительные акции, штук	0	0

8.2. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и денежные потоки Общества, отсутствовали.

В частности, не имели места события, свидетельствующие о наличии условий, возникших после отчетной даты и требующих корректировки показателей бухгалтерской отчетности, в том числе:

- признание дебиторов Общества банкротами, если соответствующие процедуры уже осуществлялись по состоянию на отчетную дату;
- получение после отчетной даты информации, подтверждающей существенное и устойчивое снижение стоимости активов по состоянию на отчетную дату;
- выявление существенных ошибок бухгалтерского учета или нарушений законодательства, приводящих к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, в указанный период Обществом не принимались решения и не происходили события, способные оказать существенное влияние на его финансовое положение, в том числе:

- о реорганизации Общества;
- о приобретении предприятия как имущественного комплекса;
- о проведении реконструкции или о принятии решений о ее проведении;
- о выпуске (эмиссии) акций и иных ценных бумаг;

- совершении крупных сделок, связанных с приобретением или выбытием основных средств и финансовых вложений.

Также после отчетной даты не происходило событий чрезвычайного характера и иных обстоятельств, способных существенно повлиять на активы, обязательства и деятельность Общества, включая:

- пожары, аварии, стихийные бедствия или иные чрезвычайные ситуации, повлекшие уничтожение значительной части имущества;
- прекращение существенной части основной деятельности, не прогнозируемое по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств;
- резкие непрогнозируемые изменения курсов иностранных валют;
- судебные споры, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

8.3. Информация об условных обязательствах

По состоянию на отчетную дату АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» является ответчиком в следующих судебных спорах:

- № А33-29244/2025 от 13.10.2025 ООО «ТС Командор» о взыскании убытков по договору транспортной экспедиции в сумме 2 646 660 руб. Заключено соглашение о внесудебном урегулировании спора (с обязательством об отказе Истца от иска) от 17.02.2026 г.

8.4. Информация по прекращаемой деятельности

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» в 2025 г. не принимало решений в отношении прекращаемой деятельности и не планирует прекращение деятельности как в отношении отдельных хозяйственных операций, так и в отношении деятельности в целом.

8.5. Информация о связанных сторонах

Для целей составления бухгалтерской отчетности АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» выделяет следующие категории связанных сторон: акционеры, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны, контролируемые или контролирующие АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» или находящиеся под совместным контролем. В составе связанных сторон АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» раскрывает информацию о бенефициарных владельцах в таблице 15.

Таблица 15

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2025, включая зависимые компании

Наименование связанной стороны	ИНН	Категория	Дата, с которой лицо признано связанной стороной	Дата прекращения признания в качестве связанной стороны
Гершберг А. Л.	782573521092	Бенефициарный владелец, единоличный исполнительный орган	25.01.2019	-
ООО «Морские Ворота»	7805576181	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»	09.09.2021	-
ООО «Столичный Сервис»	7743101403		27.10.2020	-
ООО «Магнум Урсус»	7802956918		18.09.2024	-
ООО «РТС», доля Общества в уставном капитале ООО «РТС» составляет 98%	7814554385	Юридические лица, в которых АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции, либо более 20% долей в уставном капитале	21.11.2024	-

Далее в таблицах 16 и 17 представлены сведения об операциях Общества со связанными сторонами в 2024-2025 гг. и остатках расчетов по таким операциям на 31.12.2024 и 31.12.2025.

Таблица 16

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2024 г.

В тыс. руб.

Основание признания организации или физического лица связанной стороной	Наименование организации (физического лица)	Основания для отнесения лица к связанной стороне*	Вид операций	Сумма операций за 2024 г.	Сальдо по состоя-нию на 31.12.2024 г.	Срок завершения расчетов	Сумма списанной в 2024 г. дебиторской задолженности, сумма резерва по сомнительным долгам
Бенефициарный владелец	Гершберг А.Л.	Единственный акционер	з/п, дивиденды	19 318	0	0	0
Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»	ООО «Морские Ворота»	По учредителю	Оказание услуг	19 863	15 902	2025 г.	0
	ООО «Столичный Сервис»	По учредителю	Сделок не осуществлялось				
	ООО «Магнум Урсус»	По учредителю	Сделок не осуществлялось				
Юридические лица, в которых АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции, либо более 20% долей в уставном капитале	ООО «РТС»	Дочерняя	Оказание услуг	56 024	10 819	2025 г.	0

Таблица 17

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2025 г.

В тыс. руб.

Основание признания организации или физического лица связанной стороной	Наименование организации (физического лица)	Основания для отнесения лица к связанной стороне*	Вид операций	Сумма операций за 2025 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2025 г.	Срок завершения расчетов	Сумма списанной в 2025 г. дебиторской задолженности, сумма резерва по сомнительным долгам
Бенефициарный владелец	Гершберг А.Л.	Единственный акционер	з/плата, дивиденды	50 356	0	-	0
Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК»	ООО «Морские Ворота»	По учредителю	Оказание услуг	16 715	2 622	2026 г.	0
	ООО «Столичный Сервис»	По учредителю	Сделок не осуществлялось				
	ООО «Магнум Урсус»	По учредителю	Сделок не осуществлялось				
Юридические лица, в которых АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции, либо более 20% долей в уставном капитале	ООО «РТС»	Дочерняя	Оказание услуг	53 390	755	2026 г.	0

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, ниже представлена структура вознаграждения.

Таблица 18

Расшифровка вознаграждения основного управленческого персонала в 2024-2025 гг.

В тыс. руб.

Вид выплат	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	12 531	5 375
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Выплаты по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале	-	-
Итого:	**12 531**	**5 375**

8.6. Информация о совместной деятельности

В отчетном году АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» не осуществляло совместную деятельность с другими хозяйствующими субъектами.

8.7. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» в течение 2025 г. не осуществляло крупные сделки и сделки с заинтересованностью.

8.8. Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности

При подготовке настоящей отчетности существенные ошибки, требующие корректировки показателей и раскрытия в пояснениях, отсутствуют, соответствующие корректировки не требуются. Вместе с тем Общество скорректировало отдельные показатели отчетности за прошлые периоды в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Обязательства по аренде

В отчетности за 2025 год Общество уточнило порядок представления обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга) в бухгалтерском балансе.

До отчетности за 2024 год включительно показатели по договорам лизинга формировались исходя из структуры аналитического учета в применяемой учетной системе, в результате чего отдельные компоненты расчетов по аренде отражались раздельно в составе дебиторской задолженности, прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

Начиная с отчетности за 2025 год обязательства по аренде представлены в бухгалтерском балансе как единая задолженность перед арендодателем с разделением на долгосрочную и краткосрочную части в зависимости от срока их погашения. Указанное представление соответствует экономической сущности обязательства по аренде и требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с этим сопоставимые показатели бухгалтерского баланса за 2024 и 2023 годы в отчетности за 2025 год представлены по новой методике. Изменение касается исключительно порядка классификации и представления обязательств по аренде в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему и не влияет на финансовый результат, величину чистых активов и общую величину обязательств Общества.

Сопоставление ранее представленных и скорректированных показателей бухгалтерского баланса приведено в таблице 19.

Таблица 19

Сопоставление показателей бухгалтерского баланса в связи с изменением порядка представления обязательств по договорам аренды (лизинга)

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 по данным ББ[1] за 2025 г.	На 31.12.2024 по данным ББ за 2024 г.	Изменение	На 31.12.2023 по данным ББ за 2025 г.	На 31.12.2023 по данным ББ за 2024 г.	Изменение
Дебиторская задолженность	1230	95 545	96 603	-1 058	50 324	50 324	0
Итого по разделу II	1200	173 779	174 836	-1 058	89 361	89 361	0
БАЛАНС	**1600**	**214 754**	**215 812**	**-1 058**	**100 347**	**100 347**	**0**
Прочие долгосрочные обязательства	1450	186	2 461	-2 275	251	5 792	-5 542
Итого по разделу IV	1400	2 042	4 317	-2 275	2 200	7 742	-5 542
Кредиторская задолженность	1520	177 802	177 802	0	55 197	55 838	-641
Обязательство по аренде	1550	1 218	0	1 218	6 183	0	6 183
Итого по разделу V	1500	179 019	177 802	1 218	61 379	55 838	5 542
БАЛАНС	**1700**	**214 754**	**215 812**	**-1 058**	**100 347**	**100 347**	**0**

Прочие доходы и расходы

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В связи с данным положением сравнительные показатели за 2024 г. в отчете о финансовых результатах за январь–декабрь 2025 г. были изменены для обеспечения сопоставимости данных, что отражено в таблице 20.

[1] ББ – бухгалтерский баланс

Таблица 20

Сопоставление показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год при изменении классификации прочих доходов и расходов

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г. по данным ОФР[2] за 2025 г.	За 2024 г. по данным ОФР за 2024 г.	Изменение
Прочие доходы, в том числе:	***2340***	***12 197***	***29 885***	***-17 688***
Курсовые разницы		1 690	5 043	-3 353
Доходы от продажи/покупки валюты		0	9 965	-9 965
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса рубля ЦБ РФ		0	470	-470
Штрафы, пени и неустойки к получению		8 900	10 722	-1 822
Списание кредиторской задолженности		0	3 686	-3 686
Прочие		1 607	0	1 607
Прочие расходы, в том числе:	***2350***	***14 139***	***32 520***	***-18 381***
Курсовые разницы		0	3 353	-3 353
Расходы от продажи/покупки валюты		46	10 012	-9 966
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса рубля ЦБ РФ		2 816	3 285	-469
Штрафы, пени и неустойки к уплате		0	1 840	-1 840
Услуги банка		8 691	8 691	0
Прочие		2 586	5 340	-2 754

8.9. Управление рисками

Деятельность АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» связана с финансовыми рисками, включая рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками направлено на их своевременное выявление, оценку и поддержание на приемлемом уровне.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, связанному с осуществлением расчетов в иностранной валюте, а также наличием валютных активов и обязательств.

Изменение курсов иностранных валют может оказывать влияние на величину денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, а также на финансовый результат деятельности Общества.

Для снижения валютного риска Общество осуществляет контроль валютной позиции, планирование валютных платежей и поступлений, а также по возможности согласование условий расчетов с контрагентами.

По состоянию на отчетную дату влияние валютного риска оценивается как умеренное.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможностью невыполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом.

[2] ОФР – отчет о финансовых результатах

Основным источником кредитного риска является дебиторская задолженность, возникающая при реализации товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа, а также по операциям предоставления займов и авансов.

Управление кредитным риском осуществляется путем предварительной оценки надежности контрагентов, мониторинга их финансового состояния в процессе сотрудничества, установления лимитов задолженности и диверсификации клиентской базы. Для минимизации возможных потерь формируются резервы по сомнительной задолженности, при необходимости проводится претензионно-исковая работа.

По состоянию на отчетную дату влияние кредитного риска на финансовое положение Общества оценивается как несущественное.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможной неспособностью Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства.

Управление ликвидностью осуществляется путем поддержания достаточного денежных собственных и заемных средств, мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также контроля сроков погашения активов и обязательств.

Руководство регулярно оценивает достаточность финансовых ресурсов для покрытия текущих и ожидаемых обязательств.

По состоянию на отчетную дату влияние риска ликвидности оценивается как умеренное.

8.10. Непрерывность деятельности

Руководством АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем с учетом текущих экономических условий, результатов деятельности, финансового положения, денежных потоков и планов развития.

По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности и не имеет намерений либо необходимости ее прекращения или существенного сокращения.

При оценке были учтены следующие обстоятельства:

- у Общества отсутствуют намерения собственников и руководства прекратить деятельность или инициировать ликвидацию;
- финансово-хозяйственная деятельность Общества является устойчивой;
- по итогам отчетного периода получен положительный финансовый результат; денежный поток от текущей деятельности является положительным;
- выявленные риски не оказывают существенного негативного влияния на способность Общества продолжать деятельность.

На основании изложенного бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор Гершберг А. Л.

20 марта 2026 г.