

Пояснения ООО «Оптимум Логистик» к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО «Оптимум Логистик» сообщает следующую информацию о деятельности за 2025 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Оптимум Логистик» зарегистрировано 13 августа 2014 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве ОГРН 1147746920485 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 017356058).

2. Юридический адрес: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д.11, корпус 1, помещение № 236.

3. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10.000 тыс. рублей.

Участниками общества являются:

ООО «Полином» ИНН 5012100785 - размер доли 90% номинальной стоимостью 9.000 тыс. руб.

гражданин РФ Урбан Александр Геннадьевич ИНН 771000788588 размер доли 10% номинальной стоимостью 1.000 тыс. руб.

4. Исполнительный орган общества - генеральный директор: Урбан Александр Геннадьевич.

5. Основным видом деятельности, согласно уставу, является торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями. Дополнительные виды деятельности, согласно уставу, торговля оптовая и розничная пивом, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, деятельность по складированию и хранению; деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг.

В 2025 г. доходы от реализации покупных товаров составляют 98 % от общей суммы выручки

6. Основные положения учетной политики

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности является искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 10%.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы «1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за ... (период)».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц. Обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв не создается, если:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств:

применительно к ООО «Оптимум Логистик»: - транспортные средства, машины и оборудование, кроме офисного, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование.

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств, которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.:

- способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам ОС

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно;

- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

- способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов

- если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

- существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 1000 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", отражены перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности и без признания в учете на начало года права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде, в связи с тем, что договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора на начало года (и на 31.12.2022 г.) соответствовали критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В 2022 - 2024 г. в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 10,9 %, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на сопоставимых с договорами аренды условиях.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды / срок полезного использования активов. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.1. «Наличие и движение основных средств». (наименование показателей «Право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018)

- Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 2. рыночная стоимость

предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. (при переходе на стандарт).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете "Продажи".

Скидки и премии, предоставленные поставщиками, согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие скидки и премии, непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете; данные скидки уменьшают фактическую себестоимость, в соответствии с пп. "б" п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, согласно которому суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, причем вне зависимости от формы их предоставления.

Премии, предоставленные поставщиками, без изменения цены товаров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, отражаются в составе прочих доходов общества на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения товаров не изменяется (не уменьшается).

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «Оптимум Логистик» вправе предоставлять покупателям как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены и не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов (товаров).

Скидки, предоставленные покупателям в форме изменения (уменьшения) цены товара и премии, непосредственно связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров, учитываются при формировании выручки от реализации (доходов по обычным видам деятельности) - в уменьшение выручки от продаж, в соответствии с п.п. 6.5. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

Премии, предоставленные покупателям при выполнении ими условий, определенных договорами (дополнительными соглашениями), без изменения цены товаров, и непосредственно не связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета, отражаются в составе прочих расходов на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том выручка от реализации товаров не изменяется (не уменьшается).

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Коммерческие расходы».

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется единовременно в конце отчетного года, по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков, - в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются (погашаются) в течение отчетного года.

При применении обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

7. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 139 человек.

8. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество 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.

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2025 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

9. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2025г. осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений по месту нахождения обособленных подразделений по следующим адресам:

Адрес обособленного подразделения	КПП	дата создания
143985,МО,г.Балашиха,мкрн Железнодорожный,ул.Автозаводская,36	501245001	12.05.2015
143985, МО, г.Балашиха, мкр.Железнодорожный, д.36, лит.Б)	501245002	01.09.2015
121087, г.Москва, Баркляя ул., 6, стр.5, комн.23е	773045001	05.09.2022

Стоимость нежилых складских и офисных помещений в г. Железнодорожный, по данным, представленным арендодателями, числящиеся за балансом» на 31.12.2025 г. составляет 17.565 тыс. руб.

В табличной части Пояснений «Переданные в аренду основные средства, числящиеся «на балансе» на 31.12.2025 г. на общую сумму 5 146 тыс. руб. – отражена стоимость транспортных средств и складской техники, сданных в аренду.

10. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресу арендованных складских помещений отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 455.391 тыс. руб.

11. События после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности:

Существенные события после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события после отчетной даты, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, и т.п.), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

12. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом выплачены в 2025 году на общую сумму 100 660 тыс. руб. (стр. 3327 Отчета об изменениях капитала), в т. ч. Участнику ООО «Полином» ИНН 5012100785 (размер доли 90%) - 90 594 тыс. руб. Участнику Урбану Александру Геннадьевичу ИНН 771000788588 (размер доли 10%) - 10 066 тыс. руб.

13. Обеспечения выданные:

Обществом заключены договоры поручительства с банками, предметом которых являются обязательства ООО «Оптимум Логистик» в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение юридическими лицами - заемщиками обязательств по кредитным договорам – на общую сумму 4 290 000 тыс. руб.; кроме того, обществом предоставлены поручительства за юридических лиц по соглашениям с банком о предоставлении банковских гарантий на общую сумму 1 566 000 тыс. руб. Финансовое положение лиц, за которых поручилось общество, является благоприятным и не вызывает сомнений; в составе лиц, за которых получило общество, присутствуют юрлица, соответствующие критериям «связанных сторон» - ООО «НОВЫЙ МИР» ИНН 7724340004; ООО «СПЕКТР» ИНН 9724068200, ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» ИНН 7751142107.

14. Обеспечения полученные:

По заемным средствам по договорам, действующим в 2025 г.:

- о предоставлении банком Промсвязьбанк кредитной линии на сумму 400.000 тыс. руб. были получены поручительства от 9 юридических лиц, сроком действия до декабря 2031 года; По данному договору (№0245-21-3-0 от 28.12.2021) по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность погашена полностью..

- о предоставлении банком ПАО Сбербанк кредитной линии на сумму 350.000 тыс. руб. были получены поручительства от 9 юридических лиц, сроком действия до 01.10.2029 года; По данному договору(№7М-400CQVH-S35 от 01.10.2025) по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность погашена полностью.

В составе лиц - поручителей, общества, соответствующие критериям связанных сторон»: ООО «НОВЫЙ МИР» (ИНН 7724340004); ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200), ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ИНН 7751142107); ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), ООО «МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» (ИНН 5012094725), бенефициаром которых является Растегаев Сергей Александрович.

Кроме того, общество имеет поручительства от 8 юридических лиц, участников кредитного соглашения ПАО РОСБАНК № ВКЛ№MOS/RK/02960/23-MOS/RK/02961/23-MOS/RK/02962/23- MOS/RK/02963/23- MOS/RK/02964/23- MOS/RK/02965/23 от 21.09.2023 г., предоставляющего кредитную линию 9 юридическим лицам, одним из которых является само Общество. На общую сумму кредитной линии 1 500 000 тыс. руб. В составе лиц - поручителей, общества, соответствующие критериям связанных сторон»:

ООО «НОВЫЙ МИР» ИНН 7724340004
ООО «СПЕКТР» ИНН 9724068200

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений.

15. Информация о связанных сторонах:

Бенефициаром ООО «Оптимум Логистик» является Растегаев Сергей Александрович, ИНН 772129924990, доля участия которого в ООО «ПОЛИНОМ» ИНН 5012100785 - 100 %.

В 2025 году участнику ООО «Полином» выплачено дивидендов на сумму 90 594 тыс. руб.

По состоянию на начало года (на 31.12.2024) по займам, полученным от Растегаева С.А сумма основного долга 50.000 тыс. руб. Движения в 2025 году не было, остаток суммы основного долга на 31.12.2025 не изменился. В 2025 г. проценты начислялись за период январь по ставке 11 % годовых, февраль-май 15% годовых, с 01.06.2025 по 31.12.2025 по ставке 13% годовых. Задолженность по процентам на начало года - 466 тыс. руб., начислено процентов к уплате - 6.744 тыс. руб., перечислено 6.658 тыс. руб., остаток задолженности по процентам - 552 тыс. руб.

По состоянию на начало года (на 31.12.2024) по займам, полученным от ООО «Полином» сумма основного долга 217.000 тыс. руб., получено в 2025 г. - на сумму 1 008 800 тыс. руб., погашено в 2025 г. на сумму 570 550 тыс. руб., остаток суммы основного долга на 31.12.2025 - 655.250 тыс. руб.. В 2025 г. проценты начислялись за период январь по ставке 11%-11,1 % годовых, февраль-май 15%-15,1% годовых, с 01.06.2025 по 31.12.2025 по ставке 13%-13,1% годовых.. Задолженность по процентам на начало года - 14 530 тыс. руб., начислено процентов к уплате - 71.000 тыс. руб., перечислено 57.357 тыс. руб., остаток задолженности по процентам - 28.175 тыс. руб.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником (бенефициаром) которого в 2025 г. являлся Растегаев Сергей Александрович, в 2025 г. оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги на общую сумму 35.254 тыс. руб. (с учетом НДС). Кредиторская задолженность по 31.12.2025 г. - 2.795 тыс. руб.

ООО «Оптимум Логистик» реализовало оборудования в адрес ООО «Декорт» на сумму 480 тыс. руб.

ООО «Декорт» являлось поручителем Общества по кредитным договорам на общую сумму 2 250 000 тыс. руб., в т.ч. 1 500 000 тыс. руб. по соглашению с ПАО РОСБАНК № ВКЛJN№MOS/RK/02960/23-MOS/RK/02961/23-MOS/RK/02962/23-MOS/RK/02963/23-MOS/RK/02964/23- MOS/RK/02965/23 от 21.09.2023 г., предоставляющему кредитную линию 6 юридическим лицам, одним из которых является ООО «Оптимум Логистик»

ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ИНН 7751142107), участником (бенефициаром) которого в 2025 г. являлся Растегаев Сергей Александрович, в отчетном периоде поставило Обществу товар в рамках договора поставки на общую сумму 2.754.400 тыс. руб. (в т.ч. НДС); кредиторская задолженность перед указанным поставщиком по состоянию на 31.12.2025 г. - 155.785 тыс. руб. ООО «Оптимум Логистик» оказало транспортных услуг ООО «Глобал Импорт» в отчетном периоде на сумму 26 326 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724343982), бенефициаром которого является Растегаев Сергей Александрович в 2025 г. В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.

В составе показателя долгосрочных обязательств по заемным средствам учтена задолженность по беспроцентному займу на сумму 185 000 тыс. руб., право требования которого приобрело ООО «СПЕКТР» (ОГРН 1227700015245 от 19.01.2022г) участником которого является ООО «ПОЛИНОМ» с долей 98% уставного капитала, срок погашения 31.12.2029 г.

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 1 229 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды - 371 тыс. руб.

16. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2025 г, подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 11 247 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В составе показателя стр. 2110 «Выручка» за январь-декабрь 2025 г. - 5.814.710 тыс. руб., выручка от реализации покупных товаров - 5.755.786 тыс. руб. - отражена как стоимость реализации покупателям, согласно первичным документам по операциям продаж (5.787.196 тыс. руб. без учета НДС), за минусом премий, предоставленных покупателям, непосредственно связанных с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров на сумму 31.410 тыс. руб, - в соответствии с п.п. 6.5. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

В составе показателя стр. 2120 «Себестоимость продаж» за январь-декабрь 2025 г. 5.080.323 тыс. руб. отражена стоимость приобретения реализованных товаров по ценам, указанным в первичных документах от поставщиков (5.134.278 тыс. руб.) за минусом премий, полученных от поставщиков, непосредственно связанных с приобретением конкретной единицы товаров - на сумму 53.955 тыс. руб., в соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, согласно которому суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, причем вне зависимости от формы их предоставления.

Сравнительные показатели за январь-декабрь 2024 г.

В составе показателя стр. 2110 «Выручка» за январь-декабрь 2024 г. - 5.467.622 тыс. руб., выручка от реализации покупных товаров - 5.467.622 тыс. руб. - отражена как стоимость реализации покупателям, согласно первичным документам по операциям продаж (5.502.990 тыс. руб. без учета НДС), за минусом премий, предоставленных покупателям, непосредственно связанных с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров на сумму 35.368 тыс. руб, - в соответствии с п.п. 6.5. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

В составе показателя стр. 2120 «Себестоимость продаж» за январь-декабрь 2024 г. 4.787.364 тыс. руб. отражена стоимость приобретения реализованных товаров по ценам, указанным в первичных документах от поставщиков (4.836.897 тыс. руб.) за минусом премий, полученных от поставщиков, непосредственно связанных с приобретением конкретной единицы товаров - на сумму 49.533 тыс. руб., в соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, согласно которому суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, причем вне зависимости от формы их предоставления.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 69.772 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 17.443 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 5 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход - 1 тыс. руб. Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах 17 444 тыс.руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2025 г:

Разница в стоимости амортизации и единовременного списания имущества (основных средств) в бухгалтерском и налоговом учете сальдированно за 2025 г. - плюс 7 961 тыс. руб. (в налоговом учете расходов меньше, чем в бухгалтерском)

Расходы общества в рамках договоров лизинга, учитываемые для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по нормам НК РФ, больше амортизации по данным бухгалтерского учета - плюс 266 тыс. руб. (в налоговом учете расходов больше, чем в бухгалтерском)

Итого сальдо налогооблагаемых временных разниц - плюс 8.227 тыс. руб., соответственно сумма закрытия отложенного налогового обязательства - плюс 2 057 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы за 2025 г.

- Разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков и фактическими расходами по оплате отпусков за счет резерва, сформированного на конец прошлого года – плюс 4.545 тыс. руб.

- Разницы в расходах по аренде имущества, образованные в результате применения в 2024 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» - сальдированно - минус 190 тыс. руб. (плюс), в том числе:

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения:

- Амортизация нежилых помещений, амортизация и стоимость выбытия предметов аренды, которые отражались в бухгалтерском учете в качестве права пользования активами (ППА) – минус 7 905 тыс. руб.

- проценты, начисленные по арендным обязательствам - минус 1.060 тыс. руб.

- выбытие предметов аренды – минус 7 тыс.руб.,

Расходы, принимаемые для целей налогообложения по нормам НК РФ (фактические арендные платежи по договорам) - плюс 9 162 тыс. руб.

- Разница в расходах по страхованию имущества, признаваемых в расходах единовременно, а в налоговом учете равномерно в бухгалтерском учете меньше чем в налоговом на 492 тыс. руб. (плюс)

- Прочие вычитаемые временные разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно, уменьшающих налоговую базу отчетного периода - 489 тыс. руб. (плюс)

Итого общее сальдо вычитаемых временных разниц, увеличивающих прибыль до налогообложения за 2024 г. - плюс 5 336 тыс. руб., соответственно сальдо закрытия отложенного налогового актива - плюс 1 334 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 3 391 тыс. руб., включающий изменение (начисление) отложенного налогового обязательства – плюс 2 057 тыс. руб. и изменение (начисление) отложенного налогового актива плюс 1 334 тыс. руб.).

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 20.835 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 марта 2026 г.



Урбан А.Г.

Демидова О.Н.