

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ

«РУССКИЙ ОТДЫХ»

ЗА 2025 ГОД

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Русский отдых»	по ОКПО	77263589
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2721127399
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	680020, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Павловича, дом 13, помещ. 1/26, офис 402		

Оглавление

I.	Информация об Обществе	3
II.	Существенные элементы учетной политики	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Нематериальные активы	4
5.	Основные средства	6
6.	Права пользования активом, обязательства по аренде.....	7
7.	Финансовые вложения	8
8.	Запасы	8
9.	Дебиторская задолженность	9
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 9	
11.	Уставный капитал.....	10
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства	10
13.	Признание доходов	10
14.	Признание расходов	10
15.	Налог на прибыль.....	11
16.	Кредиты и займы полученные.....	11
17.	Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской отчетности.....	11
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Нематериальные активы	11
2.	Основные средства (в том числе объекты аренды).....	11
3.	Финансовые вложения.....	12
4.	Налог на прибыль организации.....	12
5.	Запасы	13
6.	Дебиторская задолженность	14
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
8.	Уставный капитал	14
9.	Кредиты и займы.....	15
10.	Кредиторская задолженность	15
11.	Затраты на производство	15
12.	Оценочные обязательства и условные обязательства	15
13.	Прочие обязательства	16
14.	Выручка	16
15.	Состав прочих доходов и расходов	16
16.	Связанные стороны	17
17.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности.....	18
18.	Управление рисками.....	18
19.	События после отчетной даты	19

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Русский отдых» (LLC Russian rest), сокращенное название ООО «Русский отдых», далее «Общество» входит в группу компаний Эй-Пи Трейд, занимающихся оптовой торговлей парфюмерными, косметическими, пищевыми продуктами, кормами для животных, а также оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, оказанием услуг по хранению товара и логистических услуг.

Общество занимается оптовой торговлей непродовольственными товарами на территории Сибири и на Дальнем Востоке.

Регистрационный адрес Общества: 680020, Хабаровский край, Хабаровск г, Павловича ул., дом № 13, помещ. 1/26, офис 402. ОГРН 1052740164069.

Почтовый адрес Общества: 680020, Хабаровский край, Хабаровск г, Павловича ул., дом № 13, помещ. 1/26, офис 402.

Численность персонала Общества по состоянию:

На 31.12.2025 – 12 человек,

На 31.12.2024 – 11 человек,

На 31.12.2023 – 8 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Учредители (Участники) Общества на 31.12.25 и на 31.12.24:

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 51% доли в уставном капитале Общества;
- Галин Сергей Валентинович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества;

Учредители (Участники) Общества на 31.12.22:

- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 51% доли в уставном капитале Общества;
- Галин Сергей Валентинович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества;

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: директор – Галин Сергей Валентинович.

В течение 2025 года Общество осуществляло следующие виды деятельности: 46.4 «Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами».

Операции с ценными бумагами, как профессиональным участником рынка ценных бумаг, не осуществлялись.

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Вознаграждение аудитора

Величина вознаграждения, подлежащего выплате аудиторской организации ООО «Фирма «Аудит экспертиза» составила 363 тыс. руб. за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2025. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода. За 2025 год курс доллара к российскому рублю упал на 23,453 руб. за \$1. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в середине января и равнялась 103,4380 руб., а минимальная — в первой половине декабря и составляла 76,0937 руб. Курс падал 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2025 курс составил 78,2267 руб./долл.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 28.12.2024 г.

В учетную политику были внесены изменения в связи с налом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

Суммовые показатели представлены в отчетности в тыс. руб., отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в бухгалтерской отчетности отдельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 4/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации: товарные знаки (за исключением созданных собственными силами Общества), логотипы и т.п.;

- исключительные права на ПО;
- разрешения и лицензии на занятия определенными видами деятельности.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Актив, удовлетворяющий признакам НМА, относится к объектам НМА, если его стоимость более 40 000 руб. Если актив соответствует признакам НМА, но его стоимость не превышает установленного лимита, то актив НМА не признается, а расходы на его приобретение отражаются единовременно, в составе расходов текущего периода. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 по первоначальной стоимости.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования:

- для исключительных прав на товарный знак – от 7 до 10 лет;
- для лицензионных прав на ПО – от 3 до 5 лет.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены:

Производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь стоимостью до 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Группы основных средств: недвижимость, земля, офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства, прочие.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку того, нет ли каких-либо признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При оценке наличия признаков возможного обесценения Общество рассматривает, как минимум, следующие признаки: внешние источники информации, внутренние источники информации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования не были пересмотрены.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа учета основных средств	Сроки полезного использования объектов, лет
Недвижимость	30
Офисное оборудование	от 3 до 5
Машины и оборудование	от 2 до 10
Транспортные средства	от 3 до 10
Прочие основные средства	от 3 до 5

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены права пользования активом.

6. Права пользования активом, обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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

В состав арендных платежей входят:

- платежи в твердой сумме, которые вносятся периодически, за вычетом отдельных платежей, в том числе возмещения расходов арендатора арендодателем;
- переменные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок и определены на дату предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по имеющимся у Общества кредитным и депозитным операциям в рублях.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество 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.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи и прочие запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода и отражается в составе себестоимости продаж в периоде, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При продаже запасов и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы (результат) от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов;
- доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы (результат) от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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

17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам, финансовым вложениям, запасам рекомендованные приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам, финансовым вложениям и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей**1. Нематериальные активы**

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

	Программы ЭВМ	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	52	-	52
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	52	-	52
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	52	-	52
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(18)	-	(18)
Начисления амортизации	(18)	-	(18)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(35)	-	(35)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	52	-	52
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	34	-	34
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	16	-	16

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Общество учитывает аренду по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/201, арендатор признает арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018). Активом признается обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

2025	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Право пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	182	418	882	1 482
Поступления в течение периода	-	-	2 171	2 171
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	182	418	3 053	3 653
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(173)	(310)	(424)	(907)
Начисления амортизации	(3)	(28)	(528)	(559)

2025	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Право пользования активами	Итого
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(176)	(338)	(952)	(1 466)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	9	108	459	576
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	6	80	2 102	2 188

2024	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Право пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	182	418	882	1 482
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	182	418	882	1 482
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(166)	(282)	-	(448)
Начисления амортизации	(7)	(28)	(424)	(459)
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(173)	(310)	(424)	(907)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	16	136	882	1 034
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	9	108	459	576

Ликвидационная стоимость составила 0 тыс. руб. на 31.12.2025.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2024 установлена:

- Группа Машины и оборудование (кроме офисного) – 8,7 тыс. руб.;
- Группа Прочие основные средства – 108 тыс. руб.

Общество не имеет:

- объектов социальной сферы;
- законсервированных основных средств (или простаивающих без осуществления процесса консервации)
- собственных транспортных средств на балансе.

Обесценение основных средств

Признаки обесценения объектов основных средств в отчетном периоде не выявлены.

Право пользования активами

На балансе Общества отражено право пользования активом на офисное помещение. Балансовая стоимость ППА составила 2 102 тыс. руб. на 31.12.2025, 459 тыс. руб. на 31.12.2024, 882 тыс. руб. на 31.12.2023.

Объекты, не признанные в качестве права пользования активом на основании п. 11 ФСБУ 25/2018, у Общества отсутствуют.

3. Финансовые вложения

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из предоставленных займов.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	-	330 403	242 403
Краткосрочные финансовые вложения	-	131 055	55 945
ВСЕГО	-	461 458	298 348

Текущая задолженность по процентам по финансовым вложениям отражена в составе прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по основному долгу погашена в полном объеме.

4. Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль составила 25% в 2025 году, 20% в 2024 году.

ООО «Русский отдых»

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

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Показатель	2025	2024
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.:	13 120	18 432
Изменения отложенных налоговых активов	13 552	13 816
Изменения отложенных налоговых обязательств	(432)	63
Корректировка отложенного налога на прибыль по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025	-	4 554
Расход по налогу на прибыль	13 120	18 432

Показатель	2025	2024
Прибыль до налогообложения	(58 301)	(69 730)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	14 575	13 946
Постоянный налоговый расход (доход)	(508)	(67)
Пересчет налоговых активов, обязательств	(947)	4 554
Расход по налогу на прибыль	13 120	18 432

Временные и постоянные разницы за 2025 год

Наименование	31.12.2025	Возникло	Погашено	31.12.2024
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	146 008	44 783	26 765	114 749
Доходы будущих периодов	-	-	(87)	87
Оценочные обязательства и резервы	396	15	(139)	520
Расходы будущих периодов	38	14	(45)	68
Резервы сомнительных долгов	1 101	1101	(26 494)	26 494
Убыток текущего периода	-	55 625	(55 625)	-
Убытки прошлых лет	142 363	42 082	-	100 281
Арендные обязательства	2 111	1571	-	540
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(2 449)	(1 823)	273	(899)
Нематериальные активы	(16)	-	26	(42)
Основные средства	(2 107)	(1 526)	3	(584)
Расходы будущих периодов	-	-	244	(244)
Проценты по обязательствам	(326)	(297)	-	(29)
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	2 033	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	-	*	*

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2023
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	114 749	171 857	79 828	22 720
Доходы будущих периодов	87	87	-	-
Нематериальные активы	-	-	1	1
Оценочные обязательства и резервы	520	104	54	470
Расходы будущих периодов	68	19	70	119
Резервы сомнительных долгов	26 494	5 299	-	21 195
Убыток текущего периода	-	68 607	68 607	-
Убытки прошлых лет	100 281	100 281	-	-
Арендные обязательства	540	108	503	935
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	(899)	(375)	508	(1 032)
Нематериальные активы	(42)	(8)	18	(52)
Основные средства	(584)	(117)	430	(897)
Расходы будущих периодов	(244)	(244)	-	-
Проценты по обязательствам	(29)	(6)	60	(83)
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	67	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	-	*	*

*- не заполняется

5. Запасы

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 запасы в залоге и на хранении отсутствуют.

Основной составляющей данной группы являются товарные запасы.

По состоянию на 31.12.2025 в составе запасов отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	163 828	19 895	183 723
Поступление и затраты	201 489	66 602	268 091
Списание на себестоимость продаж	(198 919)	(75 939)	(274 858)
Оборот между видами запасов	21 825	89	21 914
Баланс на 31 декабря 2024 года	166 398	10 558	176 956
Поступление и затраты	154 366	45 239	199 606
Списание на себестоимость продаж	(184 486)	(34 956)	(219 441)
Баланс на 31 декабря 2025 года	136 279	20 841	157 120

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	163 828	19 895	183 723
Баланс на 31 декабря 2024 года	166 398	10 558	176 956
Баланс на 31 декабря 2025 года	136 279	20 841	157 120

6. Дебиторская задолженность

При анализе данных инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 начислен резерв по сомнительным долгам, соответствующий критериям признания задолженности сомнительной, установленным учетной политикой Общества.

На основании ПБУ 4/99, Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпТ авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Сумма НДС с авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, по которым общество не воспользовалось правом вычета, отражено по строке баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость».

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	121 685	107 824	114 610
Авансы выданные	10 765	25 960	43 670
Расчеты с бюджетом	-	1 142	4 479
Резервы по сомнительным долгам	(1 101)	(10 603)	(21 195)
Прочая	135 120	183 568	165 529
Итого по строке 1230	266 468	307 891	307 093

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам составил 1 101 тыс. руб. на 31.12.2025, 10 603 тыс. руб. на 31.12.2024, 21 195 тыс. руб. на 31.12.2023.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на валютных счетах в банках в рублях	7 352	3 579	1
Средства на расчетных счетах в рублях	8 101	2 337	2 256
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	15 453	5 916	2 257

Официальные курсы валют к рублю, установленные ЦБ РФ:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

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

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025.

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб.

Стоимость уставного капитала за три последних завершающих финансовых года, включая отчетный год, не изменялась.

9. Кредиты и займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2025 году:

Долгосрочные займы составили 240 000 тыс. руб. на 31.12.2025, 605 000 тыс. руб. на 31.12.2024 и отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса. На 31.12.2023 долгосрочные кредиты и займы отсутствовали.

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 20,5 % до 24 %. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 01.01.2027 до 16.08.2029.

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Займы	274 700	-	(101 500)	173 200
% по займам	81 158	141 884	(141 522)	81 519
Итого строка 1510	355 858	141 884	(243 022)	254 719

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Займы	707 613	790 600	(1 223 513)	274 700
% по займам	9 476	144 767	(73 085)	81 158
Итого строка 1510	717 089	852 967	(1 296 598)	355 858

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 9 % до 17,5 %.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов до 31.12.2026.

10. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 544	7 928	9 962
Авансы полученные	1669	351	-
Расчеты с сотрудниками	-	860	813
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	6 736	1 685	1 388
Прочая	26 623	24 984	2 862
Итого по строке 1520	42 572	35 808	15 025

По состоянию на 31.12.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Затраты на производство

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	599	487
Расходы на оплату труда	18 547	17 230
Отчисления на социальные нужды	4 888	3 451
Амортизация	580	477
Прочие затраты	55 154	48 997
Итого по элементам	79 768	70 642
Фактическая себестоимость проданных товаров	187 866	202 926
Итого расходы по обычным видам деятельности	267 634	273 568

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

В составе строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства», отражены оценочные обязательства, созданные в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2025	416	1 816	(1 793)	396
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2024	471	1 431	(1 486)	416

Условные обязательства

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025 Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, которые могут иметь существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

Прочие условные обязательства

Налоговое, о защите конкуренции, гражданское (например, в части крупных и заинтересованных сделок) законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми и другими соответствующими надзорными органами. В частности, налоговый контроль в Российской Федерации усиливается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо существенных убытков.

13. Прочие обязательства

Обязательство по аренде

Долгосрочные обязательства по аренде составили 976 тыс. руб. на 31.12.2025, 445 тыс. руб. на 31.12.2023 и отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Краткосрочные обязательства по аренде составили 809 тыс. руб. на 31.12.2025, 409 тыс. руб. на 31.12.2024, 335 тыс. руб. на 31.12.2023 и отражены по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Прочие обязательства Общества в виде поручительства составили 5 760 606 тыс. руб. на 31.12.2025, 4 243 434 тыс. руб. на 31.12.2024, 6 209 938 тыс. руб. на 31.12.2023.

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами

14. Выручка

Выручка от продажи товаров составила 322 319 тыс. руб. за 2025 год и 276 635 тыс. руб. за 2024.

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость реализованного товара	(184 208)	(198 392)
таможенные сборы и пошлины	3 658	4 534
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(187 866)	(202 926)
Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	(10 853)	(17 284)
Расходы на уплату страховых взносов	(3 300)	(3 416)
Амортизация	4	(28)
Транспортно-экспедиторские расходы	(12 611)	(12 929)
Хранение и разгрузка товара	(21 225)	(22 465)
Реклама и расходы на продвижение товара	(2 578)	(422)
Аренда офиса	(580)	(471)
Услуги по доставке, разгрузке товара	(6 234)	(425)
Бухгалтерское, юридическое обслуживание	(1 564)	(1 087)
Компенсации сотрудникам	(184)	(165)
Затраты на командировки	(1 659)	(2 852)
Прочие расходы, связанные с реализацией	(523)	(4 449)
Содержание офиса и склада	(231)	(358)
Прочие	(8 948)	(4 291)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(70 485)	(70 642)
Расходы на оплату труда	(9 282)	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(9 282)	-

15. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2025	2024
Прочие доходы, в т.ч.	73 004	75 865
Прочие внереализационные доходы	25 591	543

Наименование показателя	2025	2024
Проценты полученные	47 275	62 484
Возмещение по претензии поставщиком	138	8
Курсовые разницы	-	2 238
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	-	10 592
Прочие расходы, в т.ч.	185 989	148 662
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	5 233	2 630
Резервы по сомнительным долгам	1 101	-
Проценты к уплате	141 976	140 450
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	657	216
Курсовые разницы	777	-
Прочие внереализационные расходы	36 245	5 366

В отчете о финансовых результатах за 2025 год свернуто отражаются в доходах и расходах совокупный финансовый результат по сделкам по покупке/продаже валюты и финансовый результат по курсовым разницам.

16. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется юридическим лицом ООО «Эй-Пи Трейд», РФ, (51% уставного капитала Общества). Общий контроль осуществляет Владимиров Ю.М., гражданин РФ.

Бенефициарный владелец: господин Владимиров Ю.М., гражданин РФ, Управляющий ООО «Эй-Пи Трейд», РФ.

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу компаний Эй-пи Трейд (общий контроль со стороны Владимирова Ю.М.), с которыми Общество осуществляло операции: ООО «Ист Лоджистикал Системс», ООО «Эй Пи Трейд».

Галин С.В. учредитель и основной управленческий персонал.

Компании, входящие в группу компаний Эй-Пи Трейд (общий контроль со стороны Владимирова Ю.М.), с которыми Общество не осуществляло операции: ООО «Руском», ООО «СДС Дистрибьюция», АО «Сила», ООО «Сатурн», ООО «Архол», АО «Промышленное агентство».

Прочие организации (контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)). Компании по уровню учредителя и (или) руководителя Владимирова Ю.М.: ООО «Саико», ООО «Трансстройдевелопмент», ООО СЗ «Верита», ООО «Русгеос», ООО «Русгеотех», ООО СЗ «ТСД Морской квартал», ООО СЗ «ТСД Арктика Парк», ООО СЗ «ТСД Север», ООО СЗ «ТСД Мурманск», ООО СЗ «ТСД Запад», ООО СЗ «ТСД Восток», ООО СЗ «ТСД Развитие», ООО «БК-Восток», ООО «Время Есть», ООО «Про Еда», ТОО «Эй Пи Трейд».

Прочие организации (контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)). Компании по уровню учредителя и (или) руководителя Галина С.В.: ООО «Промо Группа», ООО «Кингфишер».

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами:

Закупки у связанных сторон:

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»	24 077	28 928
ООО «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»	177	952
Итого	24 254	29 880

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2025	2024
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»	148	111 012
ООО «Кингфишер»	27 514	-
Итого	27 662	111 012

Займы, выданные связанным сторонам:

Связанные стороны	31.12.2024	Погашено	Выдано	31.12.2025
ВЛАДИМИРОВ Ю.М.	-	-	-	-
% по займам	5 106	5 106	-	-
Итого	5 106	5 106	-	-

Займы, полученные от связанных сторон:

Связанные стороны	31.12.2024	Погашено	Получено	31.12.2025
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»	415 000	561 150	146 150	-
% по займам	16 980	65 632	49 767	1 114
ООО «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»	464 700	101 500	50 000	413 200
% по займам	64 178	75 890	92 117	80 405
Итого	960 858	804 172	337 034	494 719

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»	459	876	5 470
ООО «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»	40	43	63 967
ВЛАДИМИРОВ ЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ	-	5 106	8 606
ООО «Кингфишер»	27 514	-	-
Итого	28 012	5 911	78 043
Кредиторская задолженность Общества			
ООО «ЭЙ-ПИ ТРЕЙД»	8 349	437 730	658 868
ООО «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»	493 605	528 878	-
Итого	501 954	985 017	658 868

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная.

Остатки расчетов со связанными сторонами будут погашаться денежными средствами.

Информация о движении денежных средств по сделкам с основным обществом представлена в Отчете о движении денежных средств обособленно.

Просроченная задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует, соответственно резерв по сомнительным долгам не создавался, задолженность не списывалась.

17. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило убыток в размере 42 705 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 его чистые активы отрицательные в сумме 61 311 тыс. руб. (на 31.12.2024 – в сумме 18 606 тыс. руб.).

Для приведения чистых активов в соответствие с требованиями законодательства Общество планирует мероприятия по снижению расходов и увеличению объемов продажи товаров.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

18. Управление рискамиОтраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски уменьшения спроса на товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов в мировой финансовой системе.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность путем диверсификации бизнеса и более эффективного управления затратами.

Финансовые рискиВалютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен **периодическим значительным перепадам**.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2025 г.			
Юань	7 352	70	70
На 31 декабря 2024 г.			
Доллары США	-	135	135
Юань	3 579	20 620	24 199
На 31 декабря 2023 г.			
Доллары США	-	12 691	12 691
Юань	243	1 904	2 147
Итого	11 174	56 348	60 170

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности у Общества отсутствуют.

Директор

Сергей Валентинович Галин

31.03.2026 г.