

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Организация Общество с ограниченной ответственностью  
«ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью  
Форма собственности Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Адрес в пределах места нахождения 680030, Хабаровский край, Хабаровск г,  
Павловича ул, дом № 13, литера Т,Т1, офис 312

по ОКПО	81972044
ИНН	2723098376
по ОКOPФ	12300
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

## Оглавление

<b>ОГЛАВЛЕНИЕ</b> .....	<b>2</b>
<b>I. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>6</b>
1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ .....	6
2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ .....	6
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	6
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	8
6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	9
7. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ .....	10
8. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА .....	11
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
10. ЗАПАСЫ .....	11
11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ .....	12
12. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	13
13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	13
14. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	13
15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	13
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	13
17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ .....	14
18. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ .....	14
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	15
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	15
21. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	15
22. ДАННЫЕ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ .....	16
23. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА .....	17
<b>III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	<b>18</b>
1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	18
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (В ТОМ ЧИСЛЕ ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ) .....	13
3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ .....	20
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	22
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	22
6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	24
7. ЗАПАСЫ .....	24
8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (ДАП) .....	24
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	25
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	25
11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	26
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	26
13. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ .....	26
14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	28
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	29
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	29
17. ВЫРУЧКА .....	30
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	30
19. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	31
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	31
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	32
22. СОБЛЮДЕНИЕ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	35
23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....	35
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	37

## I. Информация об Обществе

### Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ист Лоджистикал Системс» (LLC EAST LOGISTICAL SYSTEMS), сокращенное название ООО «ИЛС», 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 является официальным дистрибьютором компаний ООО «Нестле Россия», ООО «ЯКОБС ДАУ ЭГБЕРТС РУС», ООО «РУСКАН ДИСТРИБЬЮШН», ООО «ШТОРК» и других известных брендов. Занимается оптовой продажей пищевых продуктов и кормов для животных на территории Сибири и на Дальнем Востоке.

**Регистрационный адрес Общества:** РФ, 680030, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Павловича, д. 13, Литер Т Т1, офис 312. (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 27 №001584826 от 26.10.2007) ОГРН 1072723008896.

**Почтовый адрес Общества:** РФ, 680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, 13, литер Т Т1.

**Численность персонала Общества** по состоянию на 31.12.2025 составила 998 человек, на 31.12.2024 – 988 человек, на 31.12.2023 – 987 человек.

Уставный капитал Общества составляет 15 тыс. руб.

### **Учредители (Участники) Общества на 31.12.2025:**

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 69% доли в уставном капитале Общества;
- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 18% доли в уставном капитале Общества;
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 13% доли в уставном капитале Общества.

### **Учредители (Участники) Общества на 31.12.24:**

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 69% доли в уставном капитале Общества;
- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 18% доли в уставном капитале Общества;
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 13% доли в уставном капитале Общества.

### **Учредители (Участники) Общества на 31.12.23:**

- ООО «Эй-Пи Трейд», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 65% доли в уставном капитале Общества;
- Владимиров Юрий Михайлович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 18% доли в уставном капитале Общества;
- Брезденюк Павел Борисович, физическое лицо, гражданство РФ, владеющее 17% 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:** Управляющий ИП Владимиров Юрий Михайлович (ИНН 272104873797) согласно Протоколу общего собрания участников от 03.02.2021, осуществляющий руководство Обществом на основании Договор оказания услуг по управлению от 01.01.2025.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией ООО «Гранд Учет», на основании заключенного договора оказания консалтинговых услуг 8/23 от 01.09.2023г., на базе компьютерной программы 1С бухгалтерия 8.3 КОРП.

**Структурные подразделения Общества**

У Общества имеются филиалы и обособленные подразделения.

Все обособленные подразделения и филиалы не имеют статуса юридических лиц, не имеют самостоятельного баланса, действуют от имени Общества на основании утвержденного им положения. Текущее руководство деятельностью филиалов и обособленных подразделений осуществляют Управляющие филиалами – индивидуальные предприниматели.

В структуру подразделений Общества входят:

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	КПП филиала	Местонахождение
1.	Филиал г. Южно-Сахалинск	650143001	693012, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Проспект Мира, 2Б/5-А
2.	Филиал г. Петропавловск Камчатский	410143002	683006, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Вулканная,40
3.	Филиал г. Якутск	143544001	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Покровское шоссе, 7 км
4.	Филиал г. Дальнереченск	250643001	692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы д.5
5.	Филиал г. Владивосток	254043001	690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мыс Чумака, д.1-а
6.	Филиал г. Находка	250843001	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Пирогова 3Д 13, стр. 1
7.	Филиал г. Уссурийск	251143002	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Механизаторов, 8а
8.	Филиал г. Арсеньев	250143001	692335, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Щербакова,35
9.	Филиал г. Артем	250243001	692770, Приморский край, г. Артем, ул. 2-я Рабочая, д.142а
10.	Филиал г. Хабаровск	272443001	680015, Хабаровск г., ул., Донская, дом № 2А
11.	Филиал г. Благовещенск	280143001	675028, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Промышленная, 31/2
12.	Филиал г. Комсомольск-на-Амуре	270343001	681005, Хабаровский край, г. Комсомольск на Амуре, ул. Павловского, д. 27б
13.	Филиал г. Советская Гавань	270443001	682800, Хабаровский край, г. Советская Гавань, ул. Чкалова, 20
14.	Филиал г. Новосибирск	540343001	630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Северный пр-д, зд. 50/2
15.	Филиал г. Барнаул	222243001	656905, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный, д. 10Б
16.	Филиал г. Красноярск	246243001	660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Солнечная, д.12, строение 11
17.	Филиал г. Иркутск	381243001	644007, Иркутская область, Иркутск г., ул. Розы Люксембург, д.220
18.	Филиал г. Улан-Удэ	032343001	670049, Бурятия Респ., Улан-Удэ г., Медведчиково МКР., 17А
19.	Филиал г. Омск	550443001	644031, 55 ОМСКАЯ, г. Омск, УЛ. 10 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, Д. 219
20.	Филиал г. Тюмень	720343001	625047, 72 ТЮМЕНСКАЯ, Г. Тюмень, Тракт старый тобольский 5 км, д. 2, стр. 1
21.	Обособленное подразделение г. Нерюнгри	143445001	678960, РФ, РС (Я), г. Нерюнгри, Амгинская ул.3
22.	Обособленное подразделение г. Хабаровск	272345001	680015, Хабаровский край, Хабаровск г., Сидоренко ул., 7
23.	Обособленное подразделение г. Ачинск	244345001	662150, Красноярский край, Ачинск г., Дзержинского ул., 36
24.	Обособленное подразделение г. Чита	753645001	672042, Забайкальский край, Чита г., Строителей ул.5, 23
25.	Обособленное подразделение г. Тулун	381645001	665255, Иркутская обл., Тулун г., Стекольный поселок ул., 65, 9, 1
26.	Обособленное подразделение г. Братск	380545001	665730, Иркутская область, Братск г., Энергетик жилрайон, Юбилейная ул., 14
27.	Обособленное подразделение г. Рубцовск	220945001	658224, Алтайский край, Рубцовск г., Осипенко ул., 2

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	КПП филиала	Местонахождение
28.	Обособленное подразделение г. Бийск	223445001	659354, Алтайский край, Бийский р-н, Малоугренево с, Советская ул, 29В
29.	Обособленное подразделение г. Славгород	221045001	658823, Алтайский край, Славгород г., Володарского ул, 113/1
30.	Обособленное подразделение г. Кемерово	420545001	650040, Кемеровская область – Кузбасс обл, Кемерово г., Баумана ул. 2А
31.	Обособленное подразделение г. Новокузнецк	421745001	654005, Кемеровская область – Кузбасс обл, Новокузнецк г, Сеченова (Центральный р-н) ул., зд. 28А
32.	Обособленное подразделение г. Ишим	720545001	627755, Тюменская обл., г. Ишим, Республики ул., 1Б
33.	Обособленное подразделение г. Курган	450145001	640020, Курганская обл., г. Курган, Кирова ул., 51-А
34.	Обособленное подразделение г. Сургут	860245001	628414, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Сургут, Западная ул.5, сооружение 10
35.	Обособленное подразделение г. Ангарск	380145001	665813, Иркутская обл., г. Ангарск, Чайковского ул.1А
36.	Обособленное подразделение г. Магнитогорск	745645001	455000, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная 3Ж
37.	Обособленное подразделение г. Нижний Тагил	662345001	622013, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, Кулибина, 64, офис 5
38.	Обособленное подразделение г. Биробиджан	790145001	6790000, Еврейская А. обл., Биробиджан г., Пионерская ул.70 В

Общество не имеет дочерних или зависимых от него иных Обществ.

### Вознаграждение аудитора

Величина выплаченного/ подлежащего выплате аудиторской организации ООО «КСК Аудит» ИНН 7725546209 вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный год составила 936 тыс. руб.

### 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.

Поскольку инфляция устойчиво замедляется, в течении 2025 года Центральный Банк России постепенно снижал ключевую ставку 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 снизился на 23,453 руб. за \$1. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в первой половине января и равнялась 103,4380 руб., а минимальная — в первой декаде декабря и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 курс составил 78,2267 руб./долл.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

Обществом уже предприняты следующие действия:

- сохранены все ключевые поставщики и покупатели;
- увеличен объем продаж с действующими покупателями;
- Общество осваивает новые виды деятельности;
- все ключевые сотрудники компании продолжают свою деятельность;
- проводится работа по увеличению эффективности бизнес-процессов в целях оптимизации расходов.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

## II. Существенные элементы учетной политики

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

### 1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) 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.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

### 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 (финансовой) отчетности отдельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Доллары США	78,2267	101,6797	89,6883

### 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 составе нематериальных активов учитываются:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО.

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.

К малоценным нематериальным активам отнесены:

- лицензионные (неисключительные) права на ПО стоимостью до 40 тыс. руб.

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

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 переоцененной 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:

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

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

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 здания, сооружения, производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, 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.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам.

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 расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

## 6. Инвестиционная недвижимость

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, признаются Обществом инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.

Инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу основных средств Общества и учитывается на счете 03.

По статье 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса также отражается стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, в составе которой отражены затраты на приобретение основных средств, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение.

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной (справедливой) стоимости, не амортизируется.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится Обществом на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

## **7. 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.

## **8. Операционная аренда**

Общество сдает в операционную аренду недвижимость и оборудование.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель). Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель).

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Доходы от операционной аренды Общество признает равномерно в составе прочих доходов, при этом не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

## **9. 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.

## **10. 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.

## **11. Долгосрочные активы к продаже**

Объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), отражаются в составе долгосрочных активов к продаже (ДАП).

В составе ДАП признаны транспортные средства.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Прочие оборотные активы».

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив

к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах в составе статей «Прочие расходы», «Прочие доходы».

## **12. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам: расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

## **13. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается по дебиторской задолженности с контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги. Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на отчетную дату. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу,

Для создания резерва по сомнительным долгам используется расчетный метод в зависимости от периода просрочки неисполнения должником обязательства по оплате.

## **14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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 (основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

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.

## **15. Уставный капитал**

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

## **16. 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 (ненаступления) 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.

#### **17. 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 (финансовой) отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитываются в строке 2210 «Выручка» отчета о финансовых результатах, уменьшая выручку на сумму выданных бонусов (премий).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

#### **18. Признание расходов**

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

Доходы в виде бонусов (премий), полученных от поставщиков, учитываются в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, уменьшая себестоимость на сумму полученных бонусов (премий).

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с транспортировкой товара, подлежат распределению. При этом сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту транспортных расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы по факторинговым операциям

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

## 19. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) 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.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

## 20. 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.

## 21. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) 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 №66н от 02.07.2010, 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.

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Обществом установлены количественные критерии обособленного раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, в размере не менее 10% от величины показателя статьи (показателя итоговой строки) бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов), в которую входит анализируемый показатель; Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным

влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях. Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

## 22. Данные прошлых отчетных периодов

### 22.1 Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (Таблица 1)

Произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 в связи с исправлением ошибок в части учета основных средств, относящихся к группе инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1150	Основные средства	272 459	(147 481)	124 978
1160	Инвестиционная недвижимость	-	228 390	228 390
<b>1100</b>	<b>Итого по разделу I</b>	<b>501 982</b>	<b>80 909</b>	<b>582 891</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>6 090 109</b>	<b>80 909</b>	<b>6 171 018</b>
<b>ПАССИВ</b>				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	875 695	60 682	936 377
<b>1300</b>	<b>Итого по разделу III</b>	<b>875 710</b>	<b>60 682</b>	<b>936 392</b>
1420	Отложенные налоговые обязательства	30 186	20 227	50 413
<b>1400</b>	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338 117</b>	<b>20 227</b>	<b>358 344</b>
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>6 090 109</b>	<b>80 909</b>	<b>6 171 018</b>
<b>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1150	Основные средства	346 459	(152 347)	194 112
1160	Инвестиционная недвижимость	-	226 866	226 866
<b>1100</b>	<b>Итого по разделу I</b>	<b>394 629</b>	<b>74 519</b>	<b>469 148</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>5 673 671</b>	<b>74 519</b>	<b>5 748 190</b>
<b>ПАССИВ</b>				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	664 319	59 615	723 934
<b>1300</b>	<b>Итого по разделу III</b>	<b>664 334</b>	<b>59 615</b>	<b>723 949</b>
1420	Отложенные налоговые обязательства	39 347	14 904	54 251
<b>1400</b>	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>423 044</b>	<b>14 904</b>	<b>437 948</b>
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>5 673 671</b>	<b>74 519</b>	<b>5 748 190</b>

### 22.2 Корректировки сравнительных показателей отчёта об изменении капитала (Таблица 2)

Корректировки сравнительных показателей на 31.12.2024 в связи с исправлением ошибок в части учета основных средств, относящихся к группе инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости, не являются оборотами периодов 2024 и 2025 годов, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах за 2024 или 2025 год, но отражены в составе дополнительных строк отчёта изменения капитала.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 год							
Величина капитала на 31 декабря 2023	3100	15	-	-	-	664 319	664 334

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Корректировки в связи с исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	59 615	59 615
Величина капитала на 31 декабря 2023 после корректировки	3101	15	-	-	-	723 934	723 949
За 2024 год							
Величина капитала на 31 декабря 2024	3250	15	-	-	-	935 310	935 325
Величина капитала на 31 декабря 2024	3200	15	-	-	-	935 310	935 325
Корректировки в связи с исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	1 067	1 067
Величина капитала на 31 декабря 2024 после корректировки	3201	15	-	-	-	936 377	936 392

### 23. Изменения в учетной политике Общества

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год вступил в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023). Пунктом 5 ФСБУ 4/2023 установлено, что в соответствии с частями 1-3 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Законом №402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Согласно пункту 6 ФСБУ 4/2023 приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, в промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается информация в том же составе, что и в годовой бухгалтерской отчетности по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату промежуточного отчетного периода – квартала.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

##### Наличие и движение нематериальных активов

	Программы ЭВМ	Другие НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-
Поступления в течение периода	63	-	63
Выбытия в периоде	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>63</b>	-	<b>63</b>
Поступления в течение периода	-	-	-
Выбытия в периоде	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>63</b>	-	<b>63</b>
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-
Начисление амортизации	(12)	-	(12)
Выбытие амортизации	-	-	-
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(12)</b>	-	<b>(12)</b>
Начисление амортизации	(21)	-	(21)
Выбытие амортизации	-	-	-
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(33)</b>	-	<b>(33)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>51</b>	-	<b>51</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>30</b>	-	<b>30</b>

##### Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

	НМА, созданные Обществом	Авансы, выданные поставщикам на приобретение НМА	Итого
<b>Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-
<b>Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2024 года</b>	-	-	-
<b>Затраты по незаконченным операциям на 31 декабря 2025 года</b>	-	-	-

##### Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	из них исключительные права	Итого
<b>Всего на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	-
<b>Всего на 31 декабря 2024 года</b>	-	-	-
<b>Всего на 30 сентября 2025 года</b>	-	-	-

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Капитальные вложения в нематериальные активы не производились.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения отсутствуют.

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

ООО «Ист Лоджистикал Системс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

	Недвижимость и земля	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершенные капитальные вложения	Авансы, выданные поставщикам в связи с осуществлением капитальных вложений	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>299</b>	<b>32 220</b>	<b>31 372</b>	<b>6 704</b>	<b>23 116</b>	<b>255 173</b>	<b>824</b>	<b>421</b>	<b>350 129</b>
Поступления в течение периода	-	9 021	3 406	-	3 326	5 723	19 353	13 965	54 794
Выбытия в периоде	-	(6 405)	(2 265)	(5 104)	(1 529)	(7 616)	(20 177)	(13 485)	(56 581)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>299</b>	<b>34 836</b>	<b>32 513</b>	<b>1 600</b>	<b>24 913</b>	<b>253 280</b>	<b>-</b>	<b>901</b>	<b>348 342</b>
Поступления в течение периода	-	9 779	-	-	3 423	83 287	19 730	11 426	127 645
Выбытия в периоде	-	(785)	(1 766)	-	(1 989)	(102 553)	(19 730)	(12 229)	(139 052)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>299</b>	<b>43 830</b>	<b>30 747</b>	<b>1 600</b>	<b>26 347</b>	<b>234 014</b>	<b>-</b>	<b>98</b>	<b>336 935</b>
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(97)</b>	<b>(19 696)</b>	<b>(17 615)</b>	<b>(2 074)</b>	<b>(7 475)</b>	<b>(109 060)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(156 017)</b>
Начисления амортизации	(97)	(4 561)	(4 213)	(477)	(3 811)	(70 655)	-	-	(83 814)
Выбытия амортизации	-	6 264	2 398	2 353	1 368	4 084	-	-	16 467
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(194)</b>	<b>(17 993)</b>	<b>(19 430)</b>	<b>(198)</b>	<b>(9 918)</b>	<b>(175 631)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(223 364)</b>
Начисления амортизации	(21)	(5 867)	(4 347)	(197)	(5 004)	(68 009)	-	-	(83 445)
Выбытия амортизации	-	556	993	-	1 962	97 369	-	-	100 880
<b>Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(215)</b>	<b>(23 304)</b>	<b>(22 784)</b>	<b>(395)</b>	<b>(12 960)</b>	<b>(146 271)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(205 929)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>202</b>	<b>12 524</b>	<b>13 757</b>	<b>4 630</b>	<b>15 641</b>	<b>146 113</b>	<b>824</b>	<b>421</b>	<b>194 112</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>105</b>	<b>16 843</b>	<b>13 083</b>	<b>1 402</b>	<b>14 995</b>	<b>77 649</b>	<b>-</b>	<b>901</b>	<b>124 978</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года</b>	<b>84</b>	<b>20 526</b>	<b>7 963</b>	<b>1 205</b>	<b>13 387</b>	<b>87 743</b>	<b>-</b>	<b>98</b>	<b>131 006</b>

Ликвидационная стоимость у группы основных средств Транспортные средства в размере 300 тыс. на 31.12.2025, 300 тыс. на 31.12.2024, 600 тыс. на 31.12.2023, в остальных группах основных средств ликвидационная стоимость нулевая.

#### Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 650	2 650	2 650
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 901	4 850	5 797
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	8 300	8 300

#### Обесценение основных средств

Признаки обесценения объектов основных средств в отчетном периоде не выявлены. Резерв на обесценение на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г, 31.12.2023 г не создавался.

#### Право пользования активами

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Складские помещения	68 737	39 523	75 346
Транспортные средства	3 374	13 577	29 116
Оборудование	40	11 470	23 173
Офисные помещения	15 592	13 079	18 478
<b>Итого (строка 11501)</b>	<b>87 743</b>	<b>77 649</b>	<b>146 113</b>

#### Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2025	2024	2023
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	6 104	11 964	15 922
Процентная ставка	10% - 77,97%	10% - 18,5%	10%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	9 037	6 356	2 110

В целях обеспечения рабочими местами сотрудников филиалов и обособленных подразделений, заключены договоры аренды офисных помещений. Также Общество является арендатором складских помещений для размещения товара для перепродажи, связанного с основной деятельностью. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

#### Объекты аренды не признанные в качестве права пользования актива

Наименование объекта аренды	Основание применения п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Аренда офиса г. Дальнереченск	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.	28	28	28
Аренда офиса г. Советская Гавань		231	231	231
Аренда кофе-аппаратов		9 170	9 254	8 352
Аренда оборудования склада		724	705	705

### 3. Инвестиционная недвижимость

Обществом принято решение учитывать инвестиционную недвижимость по переоценённой стоимости, переоценка недвижимости проводится ежегодно на отчетную дату.

Амортизация по инвестиционной недвижимости не начисляется.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается равной его справедливой стоимости. Дооценка или уценка объектов инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Показатели	Инвестиционная недвижимость	Переоценка	Незавершенные капитальные вложения	Авансы выданные	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023</b>	<b>226 866</b>	-	-	-	<b>226 866</b>
Поступило за период	1 140	384	-	-	1 524
Выбыло в периоде	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2024</b>	<b>228 390</b>	-	-	-	<b>228 390</b>
Поступило за период	250	4 729	-	-	4 979
Выбыло в периоде	-	(206)	-	-	(206)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2025</b>	<b>228 640</b>	<b>4 523</b>	-	-	<b>233 163</b>

Информация	Описание
Дата проведения последней переоценки основных средств	По состоянию 31.12.2025
Независимый оценщик к проведению переоценки	ООО «Круглый стол директоров»
Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен	земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж; неотделимые улучшения зданий – затратный подход; здания – сравнительный подход – метод сравнения продаж.

Группа объектов основных средств Инвестиционная недвижимость	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания и сооружения	178 408	176 151	175 331
Неотделимые улучшения	2 955	2 949	1 769
Земельные участки	51 715	49 290	49 766
<b>Итого</b>	<b>233 078</b>	<b>228 390</b>	<b>226 866</b>

При определении справедливой стоимости независимым оценщиком использовались следующие методы:

- земельные участки – сравнительный подход – метод сравнения продаж;
- неотделимые улучшения зданий – затратный подход;
- здания – сравнительный подход – метод сравнения продаж.

Допущения, использующиеся независимым оценщиком при определении справедливой стоимости:

- Эксперт не несет ответственности за юридическое описание прав или за вопросы, связанные с рассмотрением прав собственности. Право собственности считается достоверным. Рассчитываемая собственность считается свободной от каких-либо претензий или ограничений, кроме оговоренных в Заключении;
- при определении справедливой стоимости Эксперт не приводил обзорные материалы (планы, чертежи и т. п.) по объекту. Документы, использованные Экспертом и устанавливающие количественные и качественные характеристики Объекта, а также использованные при проведении расчета объекта данные содержатся в архиве Эксперта;
- Эксперт предполагает отсутствие каких-либо скрытых фактов, влияющих на расчет. Эксперт не несет ответственности ни за наличие таких скрытых фактов, ни за необходимость выявления таковых;
- сведения, полученные экспертами, считаются достоверными. Однако Эксперт не может гарантировать абсолютную точность информации, поэтому для всех сведений указан источник информации;
- факты, на основании которых проводился анализ, делались предположения и выводы, были собраны Экспертом с наибольшей степенью использования знаний и умений и являются, на взгляд Эксперта, достоверными и не содержащими фактических ошибок.

Наименование показателя	2025	2024
Сумма, признанная доходом от результата переоценки, в составе прибыли (убытка)	4 729	80 910
Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль	-	-
Сумма, признанная расходом от результата переоценки, в составе прибыли (убытка)	(206)	(1)
Сумма списанной дооценки по результатам выбытия основных средств из состава добавочного капитала и отражена в нераспределенной прибыли.	-	-

#### 4. Финансовые вложения

##### Наличие и движение финансовых вложений

	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв	Итого
<b>Финансовые вложения 31 декабря 2023 года</b>	-	<b>702 704</b>	<b>(5 487)</b>	<b>697 217</b>
Поступления в течение периода	190 000	1 492 230	5 487	1 687 717
Погашение в периоде	-	(1 707 055)	-	(1 707 055)
<b>Финансовые вложения на 31 декабря 2024 года</b>	<b>190 000</b>	<b>487 879</b>	-	<b>677 879</b>
Поступления в течение периода	50 000	2 452 726	-	2 502 726
Погашение в периоде	-	(2 164 420)	-	(2 164 420)
<b>Финансовые вложения 31 декабря 2025 года</b>	<b>240 000</b>	<b>776 185</b>	-	<b>1 016 185</b>

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из представленных займов.

Ставка по займам составляла от 19,5% до 24%, по некоторым займам ставка определяется как ключевая ставка ЦБ + процент. Сроки погашения займов от 31.12.2026 до 16.08.2029.

Краткосрочные займы отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» в размере 776 185 тыс. руб. на 31.12.2025, 487 879 тыс. руб. на 31.12.2024, 697 217 тыс. руб. на 31.12.2023.

Долгосрочные займы отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» в размере 240 000 тыс. руб. на 31.12.2025, 190 000 тыс. руб. на 31.12.2024. На 31.12.2023 Общество не имело долгосрочных финансовых вложений.

Преимущественно займы предоставлены связанным сторонам (см. примечание 21 раздела III настоящих пояснений «Связанные стороны»).

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Общество провело анализ финансовых показателей на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По итогам данного анализа по состоянию на 31.12.2025 признаков обесценивания и сомнительности финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствует. Резерв под обесценение в размере 5 487 тыс. руб. по задолженности за ООО «САХТОРГ65» (ИНН 6501283953) в рамках соглашения о прекращении обязательств от 13.12.2019 по состоянию на 31.12.2024 списан в полном объеме.

#### 5. Налог на прибыль

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

Показатель	Строка ОФР	2025	2024
Условный (расход) доход по налогу на прибыль		(74 565)	(53 600)
Постоянный налоговый расход (ПНР)		(24 691)	(4 874)
Корректировка отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. (5%)		-	1 849
<b>Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП</b>	<b>2410</b>	<b>(99 256)</b>	<b>(56 626)</b>
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		298 258	268 002
Текущий налог на прибыль	2411	(94 591)	(57 757)
Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе:	2412	(4 665)	1 131
Изменения отложенных налоговых активов		2 261	(8 030)
Изменения отложенных налоговых обязательств		(6 926)	9 161

**Временные и постоянные разницы за 2025 год**

Наименование	31.12.2025	Погашено	Возникло	31.12.2024
<b>Временные разницы</b>				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), <b>всего</b>	<b>166 775</b>	<b>(49 476)</b>	<b>58 522</b>	<b>157 729</b>
Инвестиционная недвижимость	6	-	6	-
Кредиторская задолженность	2	-	-	2
Основные средства	153	(93)	36	210
Оценочные обязательства	49 518	(1 474)	5 861	45 131
Дебиторская задолженность	12 279	(6 108)	4 345	14 042
Запасы	493	(4 598)	493	4 598
Расходы будущих периодов	134	(73)	106	101
Запасы	1 743	-	68	1 675
Прочие обязательства	102 447	(37 130)	47 607	91 970
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), <b>всего</b>	<b>(229 358)</b>	<b>44 300</b>	<b>(72 002)</b>	<b>(201 655)</b>
Инвестиционная недвижимость	(97 475)	-	(10 224)	(87 250)
Нематериальные активы	(30)	21	-	(51)
Основные средства	(116 464)	41 689	(49 951)	(108 202)
Прочие обязательства	(15 389)	2 590	(11 827)	(6 152)
<b>Постоянные разницы</b>				
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), <b>всего</b>	*	*	(98 764)	*

\*- не заполняется

**Временные и постоянные разницы за 2024 год**

Наименование	31.12.2024	Погашено	Возникло	01.01.2024
<b>Временные разницы</b>				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), <b>всего</b>	<b>157 729</b>	<b>(103 617)</b>	<b>24 038</b>	<b>237 308</b>
Кредиторская задолженность	2	-	-	2
Основные средства	210	(9)	154	65
Оценочные обязательства	45 131	(1 325)	11 907	34 549
Дебиторская задолженность	14 042	(11 269)	5 226	20 085
Запасы	4 598	-	278	4 320
Расходы будущих периодов	101	(189)	100	190
Запасы	1 675	-	798	877
Финансовые вложения	-	(5 487)	-	5 487
Прочие обязательства	91 970	(85 338)	5 575	171 733
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), <b>всего</b>	<b>(201 655)</b>	<b>99 663</b>	<b>(30 064)</b>	<b>(271 254)</b>
Инвестиционная недвижимость	(87 250)	-	(6 435)	(80 815)
Нематериальные активы	(51)	-	(51)	-
Основные средства	(108 202)	83 469	(18 069)	(173 602)
Оценочные обязательства	-	135	-	(135)
Прочие обязательства	(6 152)	16 059	(5 509)	(16 702)
<b>Постоянные разницы</b>				
Разницы (нетто), образующие постоянный налоговый расход (ПНР), <b>всего</b>	*	*	(24 370)	*

\*- не заполняется

**6. Прочие внеоборотные активы**

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Проект нормативно допустимых выбросов (НДВ)	25	40	54
Страхование ОСАГО, КАСКО, имущества и товара	-	-	654
<b>Итого (строка 1190)</b>	<b>25</b>	<b>40</b>	<b>708</b>

**7. Запасы**

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы (материалы)	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 573 292</b>	<b>15 373</b>	<b>2 588 665</b>
Поступление и затраты	14 866 412	158 423	15 024 835
Списание на себестоимость продаж	(14 411 974)	(74 550)	(14 486 524)
Прочие списание на расходы	(4 306)	(80 367)	(84 673)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(118 372)	(1 115)	(119 487)
Оборот между видами запасов	(3 145)	3 145	-
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 901 907</b>	<b>20 909</b>	<b>2 922 816</b>
Поступление и затраты	16 193 078	171 596	16 364 674
Списание на себестоимость продаж	(16 199 218)	(89 077)	(16 288 295)
Прочие списание на расходы	(1 672)	(86 479)	(88 151)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(102 312)	(6)	(102 318)
Оборот между видами запасов	(4 047)	4 047	-
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>2 787 736</b>	<b>20 990</b>	<b>2 808 726</b>

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Прочие запасы (материалы)	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(877)</b>	-	<b>(877)</b>
Изменение резерва	(798)	-	(798)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(1 675)</b>	-	<b>(1 675)</b>
Изменение резерва	(69)	-	(69)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(1 744)</b>	-	<b>(1 744)</b>

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы (материалы)	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 572 415</b>	<b>15 373</b>	<b>2 587 788</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 900 232</b>	<b>20 909</b>	<b>2 921 141</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>2 785 992</b>	<b>20 990</b>	<b>2 806 982</b>

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, составляют: 171 667 тыс. руб. на 31.12.2025, 19 231 тыс. руб. на 31.12.2024, 20 972 тыс. руб. на 31.12.2023.

Стоимость запасов, переданных в залог, составляет 857 500 тыс. руб. на 31.12.2025, 857 500 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 134 743 тыс. руб. на 31.12.2023.

**8. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)**

Долгосрочные активы к продаже в 2025 году отсутствуют.

Транспортные средства балансовой стоимостью 2 751 тыс. руб. по которым в 3 квартале 2024 года принято решение о продаже переключены в долгосрочные активы к продаже. Согласно планам

руководства, долгосрочные активы к продаже реализованы в 4 квартале 2024 года. Убыток от реализации ДАП составил 2 491 тыс. руб. и в 2024 году включен в состав прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

## 9. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:</b>			
Покупатели и заказчики	2 236 162	1 935 728	1 588 965
(Резерв по сомнительным долгам)	(12 278)	(14 042)	(20 085)
Факторинг по покупателям	57 358	45 230	178 674
Авансы выданные	185 818	31 215	36 114
Обеспечительные платежи	562	533	487
Проценты по займам выданным	118 457	74 210	7 220
Прочая	34 934	42 872	30 231
<b>Итого по строке 1230</b>	<b>2 621 013</b>	<b>2 115 746</b>	<b>1 821 606</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2024	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2025
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(14 042)	(5 126)	5 555	1 335	(12 278)

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2023	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(20 085)	(2 636)	6 640	2 039	(14 042)

Строка «Авансы выданные» не включает в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и заказчикам. Данные суммы НДС указаны по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса.

## 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев), всего	1 804	360	148 300
в том числе			
АО «АЛЬФА-БАНК»	1 804	360	148 300
Средства на расчетных счетах, всего	24 001	44 359	15 682
в том числе			
ПАО СБЕРБАНК	4 949	15 574	6 001
АО «АЛЬФА-БАНК»	5 897	21 482	528
АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	4 157	3 075	-
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	2 553	440	5 932
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	4 642	1 160	584
другие банки	1 803	2 628	2 637
Денежные средства в кассе	394	75	170
Переводы в пути	-	58	29
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>26 199</b>	<b>44 852</b>	<b>164 181</b>

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

## Депозитные вклады

У Общества на отчетную дату были краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев в российских рублях на общую сумму 1 804 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 360 тыс. руб., на 31.12.2023 – 148 300 тыс. руб.), депозитные вклады в иностранной валюте не размещались. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в течение 2025 года в диапазоне 10,69 – 20,96 % годовых (в 2024 году - 11,5 - 23,2 %, в 2023 году – 5,6 - 15,1%).

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

В отчете о движении денежных средств отдельно выделены строки в разделе Денежные потоки от текущих операций строка 4115 «Поступления по договору факторинга» и строка 4125 «Платежи по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - открытый факторинг.

Строка 4115 «Поступления по договору факторинга»:

за 2025 год – 3 072 242 тыс. руб.;

за 2024 год - 2 510 474 тыс. руб.

Строка 4125 «Платежи по договору факторинга»:

за 2025 год - 800 000 тыс. руб.;

за 2024 год – 1 000 000 тыс. руб.

Также отдельно выделены в Отчете о движении денежных средств в разделе Денежные потоки от финансовых операций строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга» и строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга». В данных денежных потоках показаны движения денежных средств по договору финансирования под уступку денежных требований - закрытый факторинг. И отдельно выделена строка 4325 «Платежи арендодателю по финансовой аренде».

Строка 4315 «Получение финансирования по договору факторинга»

за 2025 год – 3 155 805 тыс. руб.;

за 2024 год – 2 189 144 тыс. руб.

Строка 4324 «Возврат финансирования по договору факторинга»

за 2025 год – 2 675 712 тыс. руб.;

за 2024 год – 2 137 376 тыс. руб.

## 11. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Страхование ОСАГО, КАСКО, имущество и товара	5 255	1 297	1 183
НДС по авансам полученным	-	-	-
Краткосрочные лицензионные (неисключительные) права на ПО	550	151	-
<b>Итого (строка 1260)</b>	<b>5 805</b>	<b>1 448</b>	<b>1 883</b>

## 12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в размере 15 тыс. руб. сформирован и оплачен полностью на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	1 142 219	936 392	723 949

## 13. Кредиты, займы и облигации

**Остатки и обороты по долгосрочным облигациям в 2025 году:**

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Кредиты	-	582 531	-	582 531
Займы, в т.ч.				

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Кредиты	-	582 531	-	582 531
Ценные бумаги (облигации)	300 000	-	300 000	-
<b>Итого строка 1410</b>	<b>300 000</b>	<b>582 531</b>	<b>300 000</b>	<b>582 531</b>

**Остатки и обороты по долгосрочным облигациям в 2024 году:**

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Займы, в т.ч.				
Ценные бумаги (облигации)	300 000	-	-	300 000
<b>Итого строка 1410</b>	<b>300 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>300 000</b>

В ноябре 2023 года были выпущены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-01-001Р номиналом 1 000 рублей в объеме 300 000 штук, дата гашения 19.11.2026. Выплата купона ежемесячно в размере 15,62 руб.

Ставка по долгосрочным займам (ценным бумагам) составляет 19 %, процентные ставки по долгосрочным кредитам находились в диапазоне 18,7 – 20 % годовых. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Купонный доход начислен в размере 57 012 тыс. руб. в 2025 году, 57 171 тыс. руб. в 2024 году, 4 059 тыс. руб. в 2023 году, выплачен в размере 56 232 тыс. руб. в 2025 году, 56 232 в 2024 году, 4 686 тыс. руб. в 2023 году.

Срок погашения долгосрочных займов (ценных бумаг) 19.11.2026, долгосрочных кредитов – 08.08.2028.

**Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:**

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Кредиты	912 311	8 034 234	(8 023 384)	923 161
Ценные бумаги (облигации)	-	300 000		300 000
% по кредитам, в т.ч. купон по долгосрочным облигациям	5 247	402 324	(401 693)	5 878
Займы	121 000	-	(121 000)	-
% по займам	4 739	2 991	(7 730)	-
<b>Итого строка 1510</b>	<b>1 043 297</b>	<b>8 739 549</b>	<b>(8 553 807)</b>	<b>1 229 039</b>

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Кредиты	1 490 250	6 641 225	(7 219 164)	912 311
% по кредитам, в т.ч. купон по долгосрочным облигациям	2 549	372 468	(369 770)	5 247
Займы	-	121 000	-	121 000
% по займам	-	7 821	(3 082)	4 739
<b>Итого строка 1510</b>	<b>1 492 799</b>	<b>7 142 514</b>	<b>(7 592 016)</b>	<b>1 043 297</b>

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 17,65% до 28,0%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов до 05.06.2026.

**Информация о кредитных линиях, займах и облигаций**

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2025	Сумма лимита	Срок действия договора
Выпуск ценных бумаг (облигации) ИЛС БО-01-001Р от 05.12.2023	выпуск	300 000	-	19.11.2026
	купонный доход	1 092		
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности №257500-0037 от 12.11.2025	основной долг	28 203	1 000 000	22.09.2027 транши до 365 дней
	%	-		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об возобновляемой кредитной линии №700С01АМ9МФ от 06.06.2025	основной долг	-	1 000 000	05.06.2026
	%	-		

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2025	Сумма лимита	Срок действия договора
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите №7М-700КQHD-6ЕА от 27.08.25	основной долг	127 564	650 000	27.08.2026
	%	525		
БАНК ИНГО АО договор об открытии кредитной линии № 002/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024	основной долг	-	1 700 000	27.03.2027
	%	-		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	1 349 925	4 000 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	4 261		
<b>Итого строка 1410</b>		<b>582 531</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Итого строка 1510</b>		<b>1 229 039</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2024	Сумма лимита	Срок действия договора
Выпуск ценных бумаг (облигации) ИЛС БО-01-001Р от 05.12.2023	выпуск	300 000	-	19.11.2026
	купонный доход	312		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об возобновляемой кредитной линии №700С01052MF от 07.08.2024	основной долг	420 000	750 000	06.08.2025 транш 180 дней
	%	2 225		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите №701K00SQQODMF от 24.01.24	основной долг	375 367	400 000	17.01.2025
	%	2 261		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	116 944	1 500 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	449		
ООО «Эй-Пи Трейд» Договор займа № 17/09/24-1 от 17.09.2024	основной долг	121 000	500 000	25.02.2025
	%	4 739		
<b>Итого строка 1410</b>		<b>300 000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Итого строка 1510</b>		<b>1 043 297</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Наименование банка / Договор		Сальдо на 31.12.2023	Сумма лимита	Срок действия договора
Выпуск ценных бумаг (облигации) ИЛС БО-01-001Р от 05.12.2023	выпуск	300 000	-	19.11.2026
	купонный доход	(627)		
АО «ИНГОСТРАХ БАНК» кредитная линия N006/2023-РЛ00-30 от 03.03.2023	основной долг	6 615	500 000	03.03.2024
	%	(540)		
АО «БАНК ИНТЕЗА» договор о предоставлении неподтвержденного кредитного лимита № 938581.0008000.02 от 30.08.2021	основной долг	250 000	250 000	30.08.2024
	%	240		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об возобновляемой кредитной линии №700D00GVU от 30.03.2023	основной долг	633 024	850 000	29.03.2025 транш 120 дней
	%	1 351		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК договор об овердрафт кредите №700K00ЕККОД от 17.01.2023	основной долг	335 683	350 000	12.01.2024
	%	1 319		
Альфа-Банк АО Соглашение № 03D20L от 20.04.2021	основной долг	264 928	1 500 000	31.12.2027 транш 180 дней
	%	806		
<b>Итого строка 1410</b>		<b>300 000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Итого строка 1510</b>		<b>1 492 799</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Остаток неиспользованных кредитных лимитов 6 844 308 тыс. руб. на 31.12.2025, 2 116 689 тыс. руб. на 31.12.2024, 2 859 750 тыс. руб. на 31.12.2023.

#### 14. Прочие обязательства

Обязательство по аренде, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Ставка дисконтирования составила от 10 до 77,97% в 2025 году.

**Долгосрочные обязательства**

Наименование обязательств по аренде	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Складские помещения	37 082	2 492	42 129
Транспортные средства	-	-	16 934
Оборудование	23	-	13 063
Офисные помещения	8 921	5 439	11 571
<b>Итого (строка 1450):</b>	<b>46 026</b>	<b>7 931</b>	<b>83 697</b>

**Краткосрочные обязательства**

Наименование обязательств по аренде	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Складские помещения	31 107	41 158	36 683
Транспортные средства	2 910	15 515	14 750
Оборудование	108	10 452	11 963
Офисные помещения	7 058	8 933	7 937
<b>Итого (строка 1550):</b>	<b>41 183</b>	<b>76 058</b>	<b>71 333</b>

Обязательства по аренде отражены за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

Платежи по арендным обязательствам показаны в отчете о движении денежных средств по строке 4325 в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

**15. Кредиторская задолженность**

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	2 750 621	3 119 428	2 561 669
в т.ч. в рамках факторинговых договоров с поставщиками	-	500 000	472 376
Авансы полученные (без НДС)	16 532	13 154	10 692
Расчёты с бюджетом:	<b>157 762</b>	<b>193 446</b>	<b>117 675</b>
НДС	145 526	197 273	114 737
Налог на прибыль	13 710	(7 655)	130
Прочие налоги и сборы	(1 474)	3 828	2 808
Расчёты по социальному страхованию	21 391	20 272	17 704
Расчёты по оплате труда	29	34 092	30 297
Факторинг по покупателям:	819 688	325 890	229 754
ООО «СБЕРБАНК ФАКТОРИНГ» Генеральный договор об общих условиях факторингового обслуживания № 072-Р от 18.12.2023	711 884	244 063	74 133
АО «АЛЬФА-БАНК» договор об оказании услуг №71от 17.07.2019	93 363	72 334	152 320
ООО «ФК «Санкт-Петербург» Генеральный договор №707 об общих условиях факторингового обслуживания от 15.06.2021	14 541	9 493	3 301
Прочие	5 635	5 514	19 954
<b>Итого (строка 1520):</b>	<b>3 771 658</b>	<b>3 711 796</b>	<b>2 987 745</b>

**16. Оценочные обязательства и условные обязательства****Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2025	45 131	105 460	(101 046)	(27)	49 518
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2024	34 416	102 111	(91 329)	(67)	45 131

**Условные обязательства**Поручительства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выданы поручительства по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 9 018 478 тыс. руб. (из них 7 443 524 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 819 788 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 448 335 тыс. руб. (из них 8 119 920 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 325 890 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 719 924 тыс. руб. (из них 7 488 025 тыс. руб. связанным сторонам) в т.ч. факторинг 229 754 тыс. руб.). Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, которые могли бы 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.

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

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

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

**17. Выручка**

Вид выручки	2025	2024
Выручка от продаж товаров	18 697 273	15 987 072
Выручка от маркетинговых услуг	2 202 106	2 312 112
Выручка от сдачи в аренду недвижимости, оборудования	34 939	29 966
Выручка от логистических услуг	-	-
<b>Итого</b>	<b>20 934 318</b>	<b>18 329 150</b>
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателям	(304 746)	(245 452)
<b>Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>20 629 572</b>	<b>18 083 698</b>

**18. Расходы по обычным видам деятельности**

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость реализованного товара	(16 199 287)	(14 412 773)
Доход в виде скидки, предоставленной поставщиком	94 655	84 609
<b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(16 104 632)</b>	<b>(14 328 164)</b>

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Расходы, связанные с хранением ТМЦ	(1 260 373)	(769 875)
Расходы на оплату труда	(777 612)	(659 193)
Реклама и расходы на продвижение товара	(405 596)	(388 575)
Транспортно-экспедиторские расходы	(297 232)	(266 745)
Отчисления на социальное страхование	(234 203)	(198 861)
Амортизация права пользования активами	(66 925)	(69 571)
Расходы на ГСМ	(61 189)	(53 020)
Амортизация основных средств	(15 098)	(18 771)
Расходы на аренду*	(15 523)	(16 825)
Прочие	(290 667)	(231 328)
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(3 424 418)</b>	<b>(2 672 764)</b>
Расходы на оплату труда	(79 466)	(86 392)
Бухгалтерское обслуживание	(48 709)	(41 622)
Услуги управления	(41 116)	(33 213)
Отчисления на социальное страхование	(23 689)	(25 129)
Амортизация права пользования активами	(1 083)	(1 083)
Амортизация основных средств	(339)	(390)
Прочие	(6 779)	(9 101)
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(201 181)</b>	<b>(196 930)</b>

\*- расходы на аренду представлены договорами аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды, а также в случае, если рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 тыс. руб., включая переменную часть арендной платы.

## 19. Состав прочих доходов и расходов

<b>Прочие доходы:</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Доходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. в рамках факторинговых договоров)	3 090 034	2 379 578
Доходы от банковских операций	-	3 636
Переоценка внеоборотных активов	4 728	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 335	2 039
Штрафы, пени, полученные за нарушение договора	720	1 509
Прочие доходы	16 753	29 285
<b>Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:</b>	<b>3 118 300</b>	<b>2 416 047</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Расходы, связанные с реализацией права требования долга (в т.ч. рамках договоров факторинга)	(3 090 034)	(2 379 578)
Убытки прошлых лет	(124 652)	(122 141)
Товарный брак	(92 922)	(107 253)
Комиссия банка за факторинговое обслуживание	(267 985)	(154 003)
Резервы по сомнительным долгам	(5 126)	(2 637)
Переоценка внеоборотных активов	(206)	-
Убыток, связанный с долгосрочными активами к продаже	-	(2 491)
Прочие расходы	(87 781)	(67 754)
<b>Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:</b>	<b>(3 668 706)</b>	<b>(2 835 857)</b>

## 20. Информация по сегментам

В своей деятельности Руководство Общества анализирует отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. Общество определило для себя сегменты, разделённые по географическому признаку – Дальний Восток и Сибирь. Ниже представлена информация по сегментам по статьям активов, которые Руководство Общества считает для себя ключевыми.

на 31.12.2025

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	101 862	24 144	131 006
Инвестиционная недвижимость	233 163	-	233 163
Запасы	2 421 206	385 776	2 806 982

на 31.12.2024

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	98 868	31 110	124 978
Инвестиционная недвижимость	228 390	-	228 390
Запасы	2 262 364	658 777	2 921 141

на 31.12.2023

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Основные средства, в т.ч. ППА	160 553	33 559	194 112
Инвестиционная недвижимость	226 866	-	226 866
Запасы	2 015 114	572 674	2 587 788

Показатели, которые Руководство Общества анализирует в своей деятельности, разделённые по сегментам, представлены ниже.

2025 год

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Выручка	16 399 923	4 229 648	20 629 572
Амортизация основных средств, в т.ч. ППА	67 913	15 532	83 445

2024 год

Наименование	Дальний Восток	Сибирь	Итого
Выручка	14 168 073	3 915 625	18 083 698
Амортизация основных средств, в т.ч. ППА	76 922	12 899	89 821

## 21. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется юридическим лицом ООО «Эй-Пи Трейд», РФ, (69% Уставного капитала Общества). Общий контроль осуществляет Владимиров Ю.М., гражданин РФ.

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

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу компаний Эй-Пи Трейд (общий контроль со стороны Владимиров Ю.М.), с которыми Общество осуществляло операции: ООО «Сатурн», ООО «Архол», ООО «Русский отдых», АО «Промышленное агентство», АО «Сила».

Брезденюк П. Б. учредитель и основной управленческий персонал.

Компании, входящие в группу компаний Эй-Пи Трейд (общий контроль со стороны Владимиров Ю.М.) с которыми Общество не осуществляло операций: ООО «Руском», ООО «СДС Дистрибьюция».

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 Владимиров Ю.М.: ООО «Саико», ООО «Трансстройдевелопмент», ООО СЗ «Верита», ООО «Русгеос», ООО «Русгеотех», ООО СЗ «ТСД Морской квартал», ООО СЗ «ТСД Артика Парк», ООО СЗ «ТСД Север», ООО СЗ «ТСД Мурманск», ООО СЗ «ТСД Запад», ООО СЗ «ТСД ВОСТОК», ООО «БК-Восток», ООО СЗ «ТСД Развитие», ТОО «Эй-Пи Трейд», ООО «Время есть», ООО «ПРОЕДА», ИП Владимиров Ю.М.

### Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и с Другими связанными сторонами, входящими в группу компаний Эй-Пи Трейд на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

**Продажи связанным сторонам**

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
<b>Основное общество</b>		
ООО «Эй-Пи Трейд» (аренда)	37	37
ООО «Эй-Пи Трейд» (товары)	-	120
ООО «Эй-Пи Трейд» (прочее)	11 203	3 619
<b>Итого</b>	<b>11 240</b>	<b>3 776</b>
<b>Другие связанные стороны</b>		
ООО «Архол» (имущество)	23	-
ООО «Архол» (товары)	35	-
ООО «Русский отдых» (товары)	177	952
<b>Итого</b>	<b>235</b>	<b>952</b>

**Закупки у связанных сторон**

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
<b>Основное общество</b>		
ООО «Эй-Пи Трейд» (аренда)	9 882	9 882
ООО «Эй-Пи Трейд» (логистические услуги)	1 342 688	768 904
ООО «Эй-Пи Трейд» (транспортно-экспедиционные услуги)	96 716	74 817
ООО «Эй-Пи Трейд» (товары)	456 157	565
<b>Итого</b>	<b>1 905 443</b>	<b>854 168</b>
<b>Другие связанные стороны</b>		
ООО «Архол» (аренда)	35 851	38 569
ООО «Архол» (услуги)	1 780	2 093
ООО «Сатурн» (аренда)	44 381	41 575
АО «Промышленное агентство» (аренда)	162	187
<b>Итого</b>	<b>82 174</b>	<b>82 424</b>

**Займы, выданные связанным сторонам**

Связанные стороны	31.12.2024	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2025
<b>Основное общество</b>					
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	2 046 960	(1 946 960)	-	100 000
% по займам	-	153 642	(152 895)	-	747
<b>Другие связанные стороны</b>					
ИП Владимиров Ю.М.	-	13 000	(13 000)	-	-
% по займам	-	383	(338)	-	45
ООО "Время есть"	-	100	-	-	100
% по займам	-	1	-	-	1
ООО "ПроЕда"	-	65 900	-	-	65 900
% по займам	-	6 177	(3 934)	-	2 243
АО «Промышленное агентство»	-	3 000	-	-	3 000
% по займам	-	3	-	-	3
ООО «Русский отдых»	464 700	50 000	(101 500)	-	413 200
% по займам	64 178	92 117	(75 890)	-	80 405
ООО «Архол»	96 310	-	(96 310)	-	-
% по займам	1 917	4 623	(6 540)	-	-
ООО «Сатурн»	91 460	27 900	(2 000)	-	117 360
% по займам	5 944	24 991	(6 263)	-	24 672
<b>Итого</b>	<b>724 509</b>	<b>2 488 797</b>	<b>(2 405 630)</b>	<b>-</b>	<b>807 676</b>

Связанные стороны	31.12.2023	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2024
<b>Основное общество</b>					
ООО «Эй-Пи Трейд»	608 400	476 670	(1 085 070)	-	-
% по займам	5 495	43 844	(49 339)	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
ООО «Русский отдых»	63 100	898 600	(497 000)	-	464 700

<i>Связанные стороны</i>	31.12.2023	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2024
% по займам	831	89 045	(25 698)	-	64 178
ООО «Архол»	-	118 110	(21 800)	-	96 310
% по займам	-	12 339	(10 422)	-	1 917
ООО «Сатурн»	-	91 460	-	-	91 460
% по займам	-	9 386	(3 442)	-	5 944
<b>Итого</b>	<b>677 826</b>	<b>1 739 454</b>	<b>(1 692 771)</b>	<b>-</b>	<b>724 509</b>

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

Ставка по займам составляла от 19,5% до 24%.

Сроки погашения займов от 31.12.2026 до 16.08.2029.

Займы, полученные от связанных сторон

<i>Связанные стороны (валюта займа)</i>	31.12.2024	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2025
<b>Основное общество</b>					
ООО «Эй-Пи Трейд»	121 000	-	121 000	-	-
% по займам	4 739	2 991	(7 730)	-	-
<b>Итого</b>	<b>125 739</b>	<b>2 991</b>	<b>(128 730)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>Связанные стороны (валюта займа)</i>	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
<b>Основное общество</b>					
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	121 000	-	-	121 000
% по займам	-	7 821	(3 082)	-	4 739
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>128 821</b>	<b>(3 082)</b>	<b>-</b>	<b>125 739</b>

Ставка по займам составляла 24%. Займ погашен 25.02.2025.

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

<i>Связанные стороны</i>	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Дебиторская задолженность Общества</b>			
<b>Основное общество</b>			
ООО «Эй-Пи Трейд»	-	-	454
ИП Владимиров Ю.М.	-	-	6 000
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Архол»	35	-	434
ООО «Русский отдых»	-	7	6
АО «Промышленное агентство»	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>35</b>	<b>7</b>	<b>6 894</b>
<b>Кредиторская задолженность Общества</b>			
<b>Основное общество</b>			
ООО «Эй-Пи Трейд»	426 428	245 999	195 098
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Архол»	3 245	25 880	57 532
ООО «Сатурн»	48 925	31 138	56 578
ООО «Русский отдых»	40	43	36
АО «Промышленное агентство»	241	155	277
АО «Сила»	44	-	-
<b>Итого</b>	<b>478 923</b>	<b>303 215</b>	<b>309 521</b>

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе 12 «Уставный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Вознаграждения управляющему Обществом лицу и основному управленческому персоналу (Финансовый директор)

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (вознаграждение по договору оказания услуг по управлению за вычетом НДС)	41 116	33 213
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда с учетом НДФЛ, ДМС, прочие выплаты)	360	350
Страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством РФ	109	106
Дивиденды	2 640	-

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах не выплачивались.

Платежи и поступления от основного общества

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)*	2025	2024
Основное общество	31/ (997 307)	128/ (657 173)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)</b>		
Основное общество	1 588 638/ (2 046 960)	1 134 409/ (476 670)
<b>Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)</b>		
Основное общество	(135 820)	121 000/ (7 943)

Платежи и поступления от других обществ

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)*	2025	2024
ООО «Русский отдых», ООО «Архол», АО «Промышленное агентство», ООО «Сатурн», ИП Владимир Ю.М.	164/ (50 773)	7 267/ (4 783)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)</b>		
ООО «Русский отдых», ООО «Сатурн», ООО «Архол», ООО «Промышленное агентство», ИП Владимир Ю.М., ООО «Время есть», ООО «ПРОЕДА»	305 774/ (159 900)	558 362/ (1 110 967)
<b>Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)</b>		
ООО «Архол», ООО «Сатурн», АО «Промышленное агентство», ООО «Сила», Владимир Ю.М., Брезденюк П.Б.	(53 808)	(65 826)

\*Денежные потоки приведены за вычетом НДС

**22. Соблюдение допущения непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Бухгалтерская отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Общества произвело оценку своих стратегических и операционных намерений, будущей прибыльности своей деятельности исходя из текущей конъюнктуры рынка, своих потребностей в денежных средствах, способности получить доступ к финансированию и стоимости такого, финансирования. Руководство полагает, что у Общества будет достаточно средств для погашения обязательств и финансирования деятельности, что позволит ей продолжить деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

**23. Управление рисками**Отраслевые 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 риски

##### *Валютный риск*

Общество не подвержено валютному риску, по причине отсутствия валютных остатков и действующих валютных контрактов.

##### *Риск изменения процентной ставки*

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.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>2 621 013</b>	<b>2 115 746</b>	<b>1 821 606</b>
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	2 281 242	1 966 916	1 747 554
- Прочая дебиторская задолженность	339 771	148 830	74 052
<b>Финансовые вложения</b>	<b>1 016 185</b>	<b>487 879</b>	<b>697 217</b>
- Финансовые вложения (долгосрочные)	240 000	190 000	-
- Финансовые вложения (краткосрочные)	776 185	487 879	697 217
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>25 805</b>	<b>44 777</b>	<b>164 011</b>
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	25 805	44 777	164 011
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>3 663 003</b>	<b>2 648 402</b>	<b>2 682 834</b>

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.

#### **24. События после отчетной даты**

К существенным событиям, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности после отчетной даты, за исключением событий, раскрытых в параграфе 22 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности» настоящих пояснений, Общество может отнести получение новых кредитных (заемных) траншей на пополнение оборотных средств:

В 2026 году Обществом были получены краткосрочные кредиты и займы на сумму 2 416 567 тыс. руб., в том числе:

- АО РОССЕЛЬХОЗБАНК на сумму 680 049 тыс. руб.;
- ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 736 518 тыс. руб.

В 2026 году Обществом были возвращены кредиты и займы на сумму 1 462 151 тыс. руб., в том числе:

- АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 386 507 тыс. руб.;
- АО РОССЕЛЬХОЗБАНК на сумму 28 203 тыс. руб.;
- ПАО СБЕРБАНК на сумму 1 047 441 тыс. руб.

Обществом 19.02.2026 было подписано Соглашение с АО Банк Инго о расторжении договора об открытии кредитной линии №002/2024-РЛ00-30 от 27.03.2024 г.

В 2026 году Обществом были выданы краткосрочные займы на сумму 1 372 337 тыс. руб., из них 1 238 267 тыс. руб. связанным сторонам, и долгосрочные займы на сумму 29 400 тыс. руб. связанной стороне.

В 2026 году Обществу были возвращены займы выданные на сумму 605 250 тыс. руб., в том числе связанными сторонами – 538 250 тыс. руб.

Влияние указанных некорректирующих событий после отчетной даты будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2026 года.

Управляющий ИП

Владимиров Юрий Михайлович

Договор оказания услуг по управлению от 01.01.2026

31 марта 2026 года