

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «ВБ ВОСТОК» за 2025 год**

Организация:	ООО «ВБ ВОСТОК»	по ОКПО	67776253
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1648050589
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВБ ВОСТОК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет основных средств	4
3.1.4.	Учет запасов	6
3.1.5.	Учет денежных средств и их эквивалентов	6
3.1.6.	Учет аренды	7
3.1.7.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	7
3.1.8.	Учет доходов	8
3.1.9.	Учет расходов	8
3.1.11.	Учет оценочных обязательств	9
3.1.12.	Учет налога на прибыль	9
3.1.13.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
3.2.	Изменения учетной политики	11
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1.	Основные средства	11
4.2.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	12
4.2.2.	Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	14
4.3.	Дебиторская задолженность	14
4.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
4.5.	Сведения о капитале	15
4.6.	Кредиторская задолженность	15
4.7.	Оценочные обязательства	16
4.8.	Выручка	16
4.9.	Себестоимость продаж	16
4.10.	Управленческие расходы	17
4.11.	Прочие доходы	17
4.12.	Прочие расходы	18
4.13.	Налог на прибыль	18
4.14.	Связанные стороны	18
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ООО «ВБ ВОСТОК» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ВОСТОК» (далее – ООО «ВБ ВОСТОК», Общество) образовано в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1191690073850 от «13» сентября 2019 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВБ ВОСТОК».

Учредителями Общества являлись с «13» сентября 2019 г. по 10 декабря 2025 г.:

1. ООО «Вайлдберриз» - 99% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 24,75 тыс. руб.
2. Бакальчук Владислав Сергеевич – 1% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 0,25 тыс. руб.

Учредителями Общества являлись с «11» декабря 2025 г. по 11.02.2026 г.:

1. ООО «Вайлдберриз» - 99% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 24,75 тыс руб.
2. Ким Татьяна Владимировна – 1% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 0,25 тыс руб.

Учредителями Общества являются с «12» февраля 2026 г. по настоящее время:

ООО «РВБ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес:

422540, Республика Татарстан, район Зеленодольский, город Зеленодольск, п/р Промышленная площадка «Зеленодольск», стр.9;

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна 507203757508.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом обособленные подразделения не зарегистрированы.

Основным видом деятельности ООО «ВБ ВОСТОК» является деятельность по складированию и хранению товаров.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 23052 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от

29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Главного бухгалтера, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 376 тыс. руб. преимущественно вследствие задолженности перед поставщиками. При этом руководство Общества полагает, что устойчивость финансового положения Общества обеспечена.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств за исключением группы «Земельные участки». Основные средства относящиеся к группе «Земельные участки» подвергается ежегодной переоценке.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют

Таблица №1
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

За исключением активов, обладающих признаками основных средств, входящих в Группы основных средств, в отношении которых информация признается Обществом существенной вне зависимости от их стоимости:

- Рекламные конструкции;
- Транспортные средства.

По таким активам стоимостной критерии при принятии на учет не применяется, активы признаются и учитываются в качестве основных средств.

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

3.1.4. Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод по средней себестоимости.

Для оценки запасов при их выбытии по видам запасов используются следующие методы:

Сырье и материалы – по средней себестоимости.

Товары для перепродажи – по фактической себестоимости.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.1.5. Учет денежных средств и их эквивалентов

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.6. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Таблица №2
*Процент резервирования сомнительной задолженности
в зависимости от срока возникновения*

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

3.1.8. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации услуг по складированию и хранению
- выручку от реализации работ по транспортной обработке грузов

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

3.1.9. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.11. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.12. Учет налога на прибыль

ООО «ВБ ВОСТОК» является резидентом территории опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации". Общество рассчитывает налог на прибыль по ставке 5 %.

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности

или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Обществом внесены следующие изменения в результате обнаружения существенных ошибок:

1. Авансы выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера не были включены в строку 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024, Денежные средства, направленные на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов не были отражены по строке 4221 Отчета о движении денежных средств.

Таблица №3

*Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса
в результате исправления ошибки (тыс. руб.)*

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Значение показателя
1150 «Основные средства»	П. 1	
Влияние изменений ошибки на 31 декабря 2024г.		14 130
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		2 334 807
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		2 348 937
Влияние изменений ошибки на 31 декабря 2023г.		9 885
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		2 521 462
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		2 531 347
1230 «Дебиторская задолженность»	П. 1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		(14 130)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		1 974 148
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		1 960 018
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		(9 885)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		1 526 395
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		1 516 509

Таблица №4

*Изменение сравнительных показателей ОФР
в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)*

Статья Отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»	П. 1.	14 129	(1 384 717)	(1 370 588)
4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	П. 1.	(14 129)	-	(14 129)

3.2. Изменения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

- изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:
 - доходы и расходы от реализации материалов в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023;

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Отчете о прибылях и убытках приведены в Таблице 5.

Таблица №5

Изменение сравнительных показателей ОФР
в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
Прочие доходы (2340)	П. 2	(35 004)	279 130	244 126
Прочие расходы (2350)	П. 2	(35 004)	(51 252)	(16 248)

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Таблица №6

Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 093 956	2 275 367	2 482 902
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	135 927	59 441	38 559
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	49 887	14 129	9 886
Итого	2 279 770	2 348 937	2 531 347

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, за исключением земельных участков. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №7
Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Здания	Земельные участки	Производственный и хозяйственный инвентарь	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 года	2 121 623		619	312 867	356 563	11 230		2 482 902
<i>в том числе:</i>								
первоначальная стоимость	2 421 853		1 968	589 896	63 132	28 232		3 105 081
накопленные амортизация и обесценение	(300 230)		(1 349)	(277 029)	(26 567)	(17 002)		(622 177)
Поступление		7	556	19 200	29 946	0		49 709
Выбытие								
<i>в том числе:</i>								
первоначальная стоимость								
накопленные амортизация и обесценение								
Амортизация	(120 092)		(647)	(116 080)	(14 962)	(5 464)		(257 245)
Обесценение								
Переоценка								
На 31 декабря 2024 года	2 001 531	7	528	215 987	51 548	5 766		2 275 367
<i>в том числе:</i>								
первоначальная стоимость	2 421 853	7	2 524	609 096	93 078	28 232		3 154 790
накопленные амортизация и обесценение	(420 322)	-	(1 996)	(393 109)	(41 529)	(22 466)		(879 422)
Поступление	44 630		1 736	339	47 371			94 076
Выбытие								
<i>в том числе:</i>								
первоначальная стоимость								
накопленные амортизация и обесценение								
Амортизация	(120 645)		(124)	(117 889)	(23 061)	(5 465)		(267 184)
Обесценение								
Переоценка								
На 31 декабря 2025 года	1 925 516	7	2 140	98 437	67 856	0		2 093 956
<i>в том числе:</i>								
первоначальная стоимость	2 466 483	7	4 260	609 435	85 875	4 509		3 170 569
накопленные амортизация и обесценение	(540 967)		(2 120)	(510 998)	(18 019)	(4 509)		(1 076 613)

4.2.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Капитальные вложения в основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №8
Незавершенные капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
в объекты строительства	130 025	51 895	37 137
в сооружения	5 902	7 546	-
в машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	1 422
Итого	135 927	59 441	38 559

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществом другими лицами, отсутствует.

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №9
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги	-	4 942		9 985		9 338
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2 634 518		1 924 234		1 364 423
Прочая дебиторская зadolженность	-	27 820		25 799		142 748
Итого по видам		2 667 280		1 960 018		1 516 509
Итого зadolженности		2 667 280		1 960 018		1 516 509

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №10
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках		
в том числе:		
в российских рублях	330 447	89 743
Итого	330 447	89 743

Таблица №11
Денежные потоки с основным хозяйственным обществом (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	18 642 521	21 629 555
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 291 300	21 664 029
На оплату товаров, работ, услуг	351 221	28 526

4.5. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года

уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

добавочный капитал составлял 1 500 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года

уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

добавочный капитал составлял 1 500 000 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №12
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	<u>2025 года</u>		31 декабря <u>2024 года</u>		<u>2023 года</u>	
	долгосрочн	краткосрочн	долгосрочн	краткосрочн	долгосрочн	краткосрочн
	ая	ая	ая	ая	ая	ая
авансы, полученные	-	427		140		0
расчеты с поставщиками	-	1 496 999		447 549		677 921
задолженность перед персоналом		5 652		3 601		2 035
задолженность по налогам и сборам		803 638		1 331 470		1 253 082
		477 083		200 237		0

задолженность за товары, купленных сотрудниками задолженность по исполнительным документам сотрудников		9 675	14 334	9 928
Прочее		3 023	1 248	1 840
Итого задолженности		2 796 497	1 998 579	1 944 806

4.7. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №13
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
на 31 декабря 2024 года	878 287		878 287
Признано	679 539		679 539
Списано	930 466		930 466
на 31 декабря 2025 года	627 360		627 360

4.8. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №14
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуг складирования и хранения, транспортной обработки грузов	15 812 746	19 654 978
Итого	15 812 746	19 654 978

4.9. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом

Таблица №15
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость оказанных услуг и выполненных работ	(15 671 855)	(19 622 927)
Итого	(15 671 855)	(19 622 927)

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №16
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Материальные затраты, включая:		
<i>сырье и материалы</i>	(15 438)	(14 908)
<i>ремонт и обслуживание</i>	(73 440)	(35 888)
<i>энергоресурсы</i>	(37 595)	(35 773)
<i>Транспортные услуги</i>	(873 667)	(494 496)
Амортизация	(267 184)	(257 245)
Расходы на оплату труда	(12 118 170)	(15 965 593)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(978 878)	(1 267 213)
Прочие затраты, включая:	(1 307 483)	(1 551 811)
<i>изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции</i>	-	-
Итого	<u>(15 671 855)</u>	<u>(19 622 927)</u>

4.10. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №17
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на персонал	(178 538)	(206 872)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(1 063)	(1 239)
Налоги и сборы	(12 329)	(12 676)
Административно-хозяйственные расходы	(2 018)	0
Итого	<u>(193 948)</u>	<u>(220 787)</u>

4.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №18
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Доходы от реализации основных средств	1 255	-
Доходы от реализации прочего имущества (в т.ч. вторсырье)	285 150	65 703
Доходы от реализации питания сотрудникам	100 013	154 478
Возмещение СФР	17 567	14 040
Прочие	13 202	9 905
Итого	<u>417 187</u>	<u>244 126</u>

4.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №19
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	(703)	(319)
Госпошлина	(435)	(35)
Административный штраф	(332)	-
Расходы на услуги кредитных организаций	(18 007)	(14 417)
Прочие	(3 223)	(1 477)
Итого	(22 700)	(16 248)

4.13. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №20
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	341 430	39 142
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(17 071)	(1 957)
Постоянные налоговые доход (расход)	(178)	(74)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(17 249)	(2 031)
текущий налог на прибыль	(9 623)	(2033)
отложенный налог на прибыль,	(7 626)	2
<i>в том числе обусловленный:</i>		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(7 626)	2
Налог на прибыль прошлых лет		(8 681)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 5 процентов, правила налогообложения не изменялись.

ООО «ВБ ВОСТОК» является резидентом территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР «Зеленодольск») в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации". Общество рассчитывает налог на прибыль по ставке 5 %.

4.14. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №21
Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Участник Общества	Физическое лицо, владеет 1% уставного капитала Общества
Основное хозяйственное общество	Владеет 99% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №22
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Участник общества	30 180	320 693
Другие связанные стороны	1 294 091	516 782
Итого	1 324 271	837 475

Таблица №23
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Участник общества	15 812 745	19 654 816
Другие связанные стороны	165	162
Итого	15 812 910	19 654 978

Таблица №24
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Участник общества	Реализация услуг	2 613 594	1 890 896	695 428
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	50 052	14 128	
Итого		2 663 646	1 905 024	695 428

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024 года не создавался
Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году обоснованно не производилось.

Таблица №25
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Участники совместной деятельности	Приобретение товаров, работ, услуг	1 439 289	357 839	0
Итого		1 439 289	357 839	0

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 360 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Функция управления Обществом передана по договору Б/н от 13.09.2019 г. управляющей компании ООО «Вайлдберриз». Величина вознаграждения управляющей компании по договору составила в 2025 году – 0,1 тыс. руб., в 2024 году – 0,1 тыс. руб.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

Также в 2025 году приняты дополнительные нормативные акты, усиливающие требования к защите персональных данных и регулирование онлайн торговли, правоприменительная практика по которым будет складываться в последующие 2-3 года и определит степень влияния дополнительных ограничений на развитие основных направлений деятельности Общества.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

В 2025 году наблюдалась значительная волатильность валют:

курс доллара США колебался с 103,4 до 78,9 рублей,

курс йены колебался 0,66 до 0,50 рублей, что генерирует риски неопределенности и убытков для инвесторов, потерь для организаций, ведущих международную торговлю, а также негативно влияет на макроэкономическую стабильность, приводя к инфляции и снижению деловой активности.

Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество

управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Более того, начиная с 2024 года Общество вело планомерную работу по улучшению условий работы с клиентами (контрагентами): изменило алгоритм начисления штрафов в сторону снижения, а также открыло образовательную платформу для развития предпринимателей, непрерывно улучшается контент торговых площадок Общества, актуализируются стандарты сервисного обслуживания.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор УК ООО «РВБ» _____ Р.Г. Мирзоян

30 марта 2026 года