

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Арт Логистик»

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке

ООО «АРТ Логистик» (далее -Организация).

ИНН 7604039395 КПП 760401001, ОГРН 1027600687421 ОКАТО 78701000

1.2. Дата регистрации Организации – «19 марта» год 1997 (Свидетельство о регистрации и внесении в государственный реестр коммерческих организаций № 6039.15 от 28.04.1997).

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете: <https://artlogistik.ru/>

Юридический и фактический адрес; 150006, Ярославская область, город Ярославль, улица Декабристов дом 3.

Обособленное подразделение Корпус «Корюково» (склад), 150521, Ярославский м. район, Карабихское с/п, д. Корюковов, ул. Складская, зд. 6/4.

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании Устава: Генеральный директор Пшистав Наталия Геннадьевна и Генеральный директор Селявкин Антон Васильевич, срок полномочий до 13.06.2027г.

Главный бухгалтер – Романенко Анна Евгеньевна, на основании Приказа

1.5. Учредители, уставный капитал, бенефициары:

В отчетном году участником Организации являлись иностранные: Arvato print servise Russland GmbH, Германия 99,999297% и Arvato distribution GmbH 0.000703%/ Уставный капитал Организации составляет 142 177 тыс. рублей. Сформирован полностью, взносом денежными средствами и другим имуществом.

Общий контроль осуществляет Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия.

Конечным контролирующим владельцем является BertelsmannStiftung, юридическое лицо (фонд), учрежденное и действующее по законодательству Германии, с долей владения 80,9%, информацию о котором можно получить по ссылке <http://www.bertelsmann-stiftung.de/en/about-us/who-we-are/organization/>. Таким образом, в Обществе отсутствуют физические лица – бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества.

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации работали 649 человек, среднесписочная численность работающих в 2025 году – 479 человек. На конец предыдущего отчетного периода

488 человек. Рост численности связано с увеличением объема выполняемых услуг для Заказчиков.

1.7. Вид деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет».

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности: участие в едином процессе реализации книжной и иной продукции населению, включающем в себя:

- подготовку продукции к транспортировке;
- погрузку, разгрузку, перегрузку;
- экспедирование;
- доставку населению с участием почтовой связи.

1.8. Информация об аудиторах Организации:

Организация подлежит обязательному аудиту. Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации проводились за два предыдущих периода компанией ООО «ИСКонсалтинг».

Аудит за 2025 год проводится компанией ООО «ИСКонсалтинг». Выбор данной аудиторской фирмы утвержден Решением собрания участников Общества от 18.09.2025 г. для проведения аудита за отчетный 2025 год.

Аудитор Организации ООО «ИСКонсалтинг» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606065233.

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом *генерального директора* от 31.12.2024г.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяется для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально–ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3.».

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех

хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

Если факты хозяйственной жизни (операции) были совершены в иностранных валютах, то в учете и отчетности данные факты отражаются в российских рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. В балансе активы и обязательства отражены в тыс. рублей. Активы и обязательства, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторская задолженность, обязательства по кредитам, займам, арендным договорам, выраженные в иностранной валюте, отражены по историческому курсу на дату принятий их к учету. Денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская, кредиторская задолженность и обязательства по кредитам и займам и арендным договорам, выраженные в иностранной валюте, отражены в балансе по курсу ЦБ РФ на конец 2025, 2024 и 2023 года соответственно.

Курсовые разницы и доходы, расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты – отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» - свернуто. Подробнее в разделе Пояснений о составлении отчетности (в части ОФР).

Курсы ЦБ РФ на 31.12.2025 на 31.12.2024 на 31.12.2023

Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), для предоставления аудиторам для проверки в рамках обязательного аудита включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы.

2.1.5. Нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает сто тысяч руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.1.6 В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям пункта 4 ФСБУ 14/2022 для признания объекта в качестве нематериальных активов (нет права контроля), их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к нематериальным активам».

Если НМА (неисключительным правам) дорабатываются, то стоимость такого НМА увеличивается. Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходов Организации.

Нематериальные активы принимаются к учету по *первоначальной* стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных активов начисляется *линейным способом* в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

1. Срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
2. Срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
3. Ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
4. Ожидаемого морального устаревания;
5. Срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
6. Других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно на отчетную дату при наличии устойчивых признаков обесценения.

2.1.7 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии). Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год:

- здания, помещения – по состоянию на 31 декабря (анализ наличия признаков обесценения);
- машины и оборудование - по состоянию на 01 октября (при проведении годовой плановой инвентаризации).

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен сто тысяч рублей. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость

несущественна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств (пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Начисление амортизации основных средств производится *линейным* способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации 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;

2.1.8. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.9. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации участие в едином процессе реализации книжной и иной продукции населению, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости и коммерческих расходов (если есть), учет ведется на счете 20 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.1.11. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018, при расчете ставки дисконтирования Общество исходит из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующую на отчетную дату (п. 15. ФСБУ 25/2018). 17,1 - %

Организация, в качестве арендатора зданий, право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018), оценивая его исходя из фактических затрат, отражая в бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды аналогично собственным активам, в частности в группе статей баланса «Основные средства», субсчет 01.03. Стоимость ППА погашается Обществом через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018), начисляемую линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом со сроком его полезного использования равным сроку аренды (как вариант учетной политики, можно и сразу на дату признания)

2.1.12. Учет оценочных обязательств:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается *ежемесячно* путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период,
- резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина резерва определяется с учетом оборачиваемости и ожидаемой обеспеченности складскими запасами по каждой позиции материальных ценностей.
- резерв по сомнительным долгам, со следующим критерием формирования:
 - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
 - резерв под обесценение НМА, основных средств и незавершенных капитальных вложений (проверка на обесценение)
 - резерв под обесценение финансовых вложений (проверка на обесценение);

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

В 2025 году - Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация в Организации проведена не позднее 31 декабря 2025 года.

Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательство, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

С 1 января 2025 года Организация применяет положения ФСБУ 4/2023. Данный стандарт внес ряд изменений в раскрытия и представление некоторых активов и обязательств в отчетности, а также внес изменения в презентацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Для сопоставимости данных Организация представила показатели отчетности за сравнительные периоды по правилам ФСБУ 4/2023. Далее в таблицах ниже приведем изменение презентации показателей в отчетности:

	За 2024 год		
Отчет о финансовых результатах	Первоначальное значение	Изменение по ФСБУ 4/2023	Итоговое, скорректированное значение
Прочие доходы	127 230	- 118 559	8 671
Прочие расходы	325 197	- 118 559	206 638

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления

обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются. Соответственно, для сопоставимости данных за 2024 год строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы» скорректированы.

6 303	доход (курсовые разницы)
(5 733)	расход (курсовые разницы)
570	свернуто (доход)
18 263	доход от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг
(15 203)	расход от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг
3 060	свернуто (доход)
97 640	доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов
(302 740)	расходы реализации и ликвидации внеоборотных активов
(205 100)	Свернуто (расход)
(201 470)	Итого свернуто

	<u>За 2024 год</u>			
<u>Отчет о движении денежных средств</u>	Первоначальное значение	Изменение по ФСБУ 4/2023	Итоговое, скорректированное значение	Комментарий
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	970 175	-	960 175	
В том числе от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	751 240	20 057	771 297	Отражены в том числе авансы, полученные от покупателей
Авансы, полученные от покупателей	20 057	(20 057)	-	Отражены в строке 4111
прочие поступления по возмещаемым услугам	3 361	(3 361)	-	Отражены в строке 4119
проценты по депозиту	179 649	(179 649)	-	Отражены в строке 4119
возвраты от поставщиков	782	(782)	-	Отражены в строке 4119
расчеты по претензиям	109	(109)	-	Отражены в строке 4119
Прочие поступления	4 977	188 878		Отражены в том числе все прочие доходы
Платежи - всего	(881 727)		(881 727)	

В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(268 047)	(17 896)	(285 943)	Отражены в том числе авансы, уплаченные поставщикам
Авансы уплаченные поставщикам	(17 896)	17 896	-	Отражены по строке 4121
В связи с оплатой труда работников	(358 982)	(92 526)	(451 508)	Отражены в том числе взносы в государственные внебюджетные фонды
взносов в государственные внебюджетные фонды	(92 526)	92 526	-	Отражены по строке 4122
платежи Arvato print servis Russland GmbH	(17 669)	17 669	-	Отражены по строке 4129
прочие платежи по агентским договорам	(8 987)	8 987	-	Отражены по строке 4129
НДС уплаченный	(4 163)	4 163	-	Отражены по строке 4129
Прочие платежи	(10 055)	(30 819)	(40 874)	Отражены в том числе все прочие расходы

3. Раскрытие показателей отчетности.

3.1. Нематериальные активы.

На правах собственности, исключительных прав Организации принадлежат следующие НМА:

Интернет-сайт ООО "АРТ Логистик"

Собственный программный продукт "Full Service"

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание

следующее: произведения науки, литературы и искусств, программы для ЭВМ, другие НМА амортизируются линейным способом

3.1.1. "Наличие и движение нематериальных активов"

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 904	(1 257)		-	-	(607)						2 904	(1 864)
	За 2024 г.	1 157	(1 157)	1 802	(55)	55	(155)						2 904	(1 257)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	2 904	(1 257)		-	-	(607)						2 904	(1 864)
	За 2024 г.	1 157	(1 157)	1 802	(55)	55	(155)						2 904	(1 257)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-		-	-							-	
	За 2024 г.	-	-		-	-							-	
	За 2024 г.	-	-		-	-							-	

3.1.2. «Нематериальные активы, созданные организацией»

«За три года – 2025-2024-2023 гг НМА, созданные организацией, отсутствуют»

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые НМА:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 041	1 647	-
в том числе: Другие НМА	1 041	1 647	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			

3.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
Таких НМА в организации нет.

3.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Капитальные вложения в НМА за 2025-2024-2023 отсутствуют.

3.2. Основные средства

На правах собственности Организации принадлежат: (тыс.руб.)

Здания	425 623
Машины и оборудование	46 861
Транспортные средства	5 129
Земельные участки	41 973
Инвентарь производственный и хозяйственный	38 046
Сооружения	47 149
ИТОГО	604 781

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводилась., признаков обесценения нет.

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 175 472	(629 181)	124 879	(45 190)	33 556	(54 754)	-	-	-	-	-	1 255 160	(650 380)
	За 2024 г.	1 642 999	(739 610)	7 349	(474 876)	188 132	(77 703)	-	-	-	-	-	1 175 472	(629 181)
в том числе: Здания	За 2025 г.	536 526	(142 471)	47 828	-	-	(16 260)	-	-	-	-	-	584 354	(158 731)
	За 2024 г.	569 324	(129 367)	2 135	(34 932)	2 788	(15 892)	-	-	-	-	-	536 526	(142 471)
Сооружения	За 2025 г.	163 751	(124 516)	21 755	(848)	-	(11 796)	-	-	-	-	-	184 658	(136 312)
	За 2024 г.	264 635	(149 505)	2 420	(103 305)	38 533	(13 544)	-	-	-	-	-	163 751	(124 516)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	214 526	(182 464)	29 694	(7 393)	6 231	(15 433)	-	-	-	-	-	236 827	(191 666)
	За 2024 г.	447 577	(272 396)	-	(233 052)	118 475	(28 543)	-	-	-	-	-	214 526	(182 464)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 202	(7 671)	-	(103)	103	(31)	-	-	-	-	-	8 099	(7 599)
	За 2024 г.	8 202	(6 988)	-	-	-	(682)	-	-	-	-	-	8 202	(7 671)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 517	(9 297)	-	(2 453)	2 453	(1 090)	-	-	-	-	-	13 064	(7 935)
	За 2024 г.	15 110	(8 248)	2 794	(2 387)	328	(1 377)	-	-	-	-	-	15 517	(9 297)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	194 977	(162 762)	25 602	(34 394)	24 769	(10 144)	-	-	-	-	-	186 185	(148 136)
	За 2024 г.	296 178	(173 106)	-	(101 201)	28 009	(17 665)	-	-	-	-	-	194 977	(162 762)
Земельные участки	За 2025 г.	41 973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 973	-
	За 2024 г.	41 973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 973	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора. Арендует:

- Нежилое здание для размещения склада, 1493,6кв.м. по адресу: Ярославская область, Ярославский район, д. Корюково, ул. Складская, 6/4, договор аренды № ДЯ-А-6\4 от 27.02.2025г. с ИП Фригин Геннадий Николаевич, срок аренды 5 лет.

- Нежилое здание для размещения склада, 1493,6кв.м. по адресу: Ярославская область, Ярославский район, д. Корюково, ул. Складская, 6/5, договор аренды № ДЯ-А-6\5 от 27.02.2025г. с ИП Фригин Геннадий Николаевич, срок аренды 5 лет

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Организация признает аренду по выше указанным долгосрочным договорам с условиями, которые не соответствуют нормам п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, как право пользования активом и учитывает их на счете 01.03 «Арендованное имущество», одновременно признавая обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Право пользования активами составляет на 31.12.2025 г. – 56 582 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс.руб.

В соответствии с п. 15. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" при расчете ставки дисконтирования Организация исходит из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, но не ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующую на отчетную дату, Ставка – 17,1%

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования	За 2025 г.	-	-	56 582	-	-	(7672)	-	-	-	56 582	(7 672)

активам и всего	За 202 4 г.	281 596	(20675 2)	-	(281596)	256229	(49477)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 202 5 г.	-	-	56 582	-	-	(7672)	-	-	-	56 582	(7 672)
	За 202 4 г.	281 596	(206 7 52)	-	(281596)	256229	(49 47 7)	-	-	-	-	-

3.2.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация имеет в собственности неамортизируемые основные средства такие, как – земельные участки. (тыс.руб.)

Земельные участки		Балансовая стоимость, тыс. руб.
Земельный участок 76:23:041203:45	02.06.2011	1 208
Земельный участок (кад.номер 76:23:041203:25)	29.02.2012	6 535
Земельный участок (кад.номер 76:23:011204:54)	27.02.2015	34 229

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Исполнения.

3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения приобретение основных средств всего	За 2025 г.	-	-	60 109	-	-	(60 109)	-	-
	За 2024 г.	7 355	-	10 973	-	(15534)	(2 794)	-	-
в том числе: Машины уборки	За 2025 г.	-	-	621	-	-	(621)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 007	-	-	(1 007)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Упаковочное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 431	-	-	(1 431)	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оргтехника	3а 2025 г.	-	-	467	-	-	(467)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	56 582	-	-	(56 582)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кондиционеры и вент.установки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 115	-	8 179	-	(15294)	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	120	-	-	-	(120)	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	120	-	-	-	(120)	-	-	-
Легковые автомобили	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 794	-	-	(2 794)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	16 249	-	115 250	-	(4 141)	(121 352)	6 006	-
	3а 2024 г.	5 786	-	15 018	-	-	(4 555)	16 249	-
в том числе:									
Конвейерная система автоматизации мезонина (корп.Д)	3а 2025 г.	5 786	-	-	-	-	-	5 786	-
	3а 2024 г.	5 786	-	-	-	-	-	5 786	-
Система пожаротушения, инв.№ 00020209	3а 2025 г.	390	-	2 221	-	-	(2 391)	220	-
	3а 2024 г.	-	-	870	-	-	(480)	390	-
Корпус производственно- складского хозяйства с пристройками, инв.№ 00010003	3а 2025 г.	-	-	24 996	-	-	(24 996)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 709	-	-	(1 709)	-	-
Наружный пожарный водопровод (d225)	3а 2025 г.	10 064	-	-	-	-	(10 064)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 064	-	-	-	10 064	-
Наземный закрытый пешеходный переход (между корпусами Е и С)	3а 2025 г.	10	-	22 233	-	-	(22 243)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10	-	-	-	10	-
Мезонин 400 м2 (корпус Е)	3а 2025 г.	-	-	1 421	-	-	(1 421)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Наружное электрообеспечение , инв № 00020204	3а 2025 г.	-	-	2 226	-	-	(2 226)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Сеть электроснабжения и освещения (корпус Е), инв № 04109300	За 2025 г.	-	-	251	-	-	(251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система автоматического пожаротушения (корпус Е), инв № 04109263	За 2025 г.	-	-	235	-	-	(235)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть компьютерная корпус Е (инв 04109285)	За 2025 г.	-	-	1 655	-	-	(1 655)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система телевизионного видеонаблюдения (Стачек,63в)	За 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система охранно-тревожной сигнализации (Стачек,63в)	За 2025 г.	-	-	148	-	-	(148)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система телевизионного наблюдения инв 04109238	За 2025 г.	-	-	5 649	-	-	(5 649)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мезонин полочный №1 (корпус Е), инв № 04109260	За 2025 г.	-	-	4 254	-	-	(4 254)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Паллетные стеллажи д. Корюково	За 2025 г.	-	-	4 034	-	(4 034)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Стеллаж (полка 1250*400-1200 шт, рама 2485*40 - 227 шт инв № 04109724, ул Стачек	За 2025 г.	-	-	320	-	-	(320)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть wi-fi (д. Корюково,6/4)	За 2025 г.	-	-	107	-	(107)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть компьютерная (д. Корюково 6/4)	За 2025 г.	-	-	649	-	-	(649)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть компьютерная (Декабристов,3) инв 04109740	За 2025 г.	-	-	3 373	-	-	(3 373)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть беспроводной передачи данных инв 04109204, Декабристов,3	За 2025 г.	-	-	603	-	-	(603)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система телевизионного наблюдения (к Е) инв 04109399	За 2025 г.	-	-	1 219	-	-	(1 219)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Паллетные стеллажи 45	За 2025 г.	-	-	1 938	-	-	(1 938)	-	-

секций стоечные Корюково 6/4)	3-х (д. 2024 г.	За	-	-	-	-	-	-	-	-
Паллетные стеллажи секций стоечные Корюково 6/5)	45 3-х (д. 2024 г.	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 938	-	-	(1938)	-	-
Паллетные стеллажи 8 секций 3-х стоечные (д. Корюково 6/5)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платформенный мезонин 651 м2	За 2025 г.	-	-	1 069	-	-	-	(1 069)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платофрменный мезонин 1480 м2 04109192/1	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 515	-	-	-	(1 515)	-	-
Сеть wi-fi (д. Корюково,6/5)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	208	-	-	-	(208)	-	-
96 секций гравитационные стеллажи Шефер	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	7 408	-	-	-	(7 408)	-	-
Паллетные стеллажи 344 секции в к В (для Ив Роше)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	6 969	-	-	-	(6 969)	-	-
Система охранно- тревожной сигнализации (д. Корюково)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	437	-	-	-	(437)	-	-
Система телевизионного видеонаблюдения (д. Корюково 6/4 и 6/5)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 210	-	-	-	(1 210)	-	-
Линия конвейерная (корус А)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	8 035	-	-	-	(8 035)	-	-
Принтер- аппликатор 2200 E-Touch-S	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 725	-	-	-	(1 725)	-	-
Автоматическая этикетировочная машина AS-S01	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 541	-	-	-	(1 541)	-	-
Внутреннее электрообеспечение , инв № 04108168	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 730	-	-	-	(2 730)	-	-
Уличное ограждение там склада	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 190	-	-	-	(1 190)	-	-
Блочно- модульная	За 2025 г.	-	-	125	-	-	-	(125)	-	-

водогрейная котельная	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вывеска (световые буквы на раме)	За 2025 г.	-	-	130	-	-	(130)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть компьютерная (корпус Е), инв № 04109285	За 2025 г.	-	-	218	-	-	(218)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Внеплощадочные канализационные сети, инв № 00020208	За 2025 г.	-	-	233	-	-	(233)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпус №04109482	За 2025 г.	-	-	589	-	-	(589)	-	-
	За 2024 г.	-	-	425	-	-	(425)	-	-
Внутренние автодороги и тротуары (корпус Северный), инв.№04109249	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 626	-	-	(1 626)	-	-
Ограждение корпуса Северный, №04109520	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(92)	-	-
Автоматические ворота с калиткой Северный	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	223	-	-	(223)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 г. Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в инвестиционную недвижимость.

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

В составе финансовых вложений Организации:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрчные финансовые вложения			
Акции ООО «Ярославский полиграфический комбинат» (первоначальная стоимость финансового вложения)	250	250	250
Итого по строке 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса	250	250	250

Организация в 2025 г не создавала резервы под обесценение финансовых вложений по причине отсутствия признаков их обесценения.

3.3.2. Иное использование финансовых вложений

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

3.4. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

На 31.12.2025 была проведена инвентаризация резерва под обесценение запасов, по результатам был распущен резерв на сумму три миллиона пятьсот одиннадцать тысяч триста шестьдесят четыре рубля 06 копеек, причина роспуска резерва – списание не ликвидных запасов.

Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд: в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	55 182	(4 090)	102 573	(134 649)	-	3 511	X	X	23 107	(579)
	За 2024 г.	30 653	(4 058)	125 811	(101 282)	-	(32)	X	X	55 182	(4 090)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	25 683	(4 090)	70 928	(73 508)	-	3 511	-	-	23 103	(579)
	За 2024 г.	30 652	(4 058)	20 644	(25 613)	-	(32)	-	-	25 683	(4 090)
Товары отгруженные	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	1	-	9	(6)	-	-	-	-	4	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	29 496	-	31 645	(61 141)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105 158	(75 663)	-	-	-	-	29 496	-

3.5. Дебиторская задолженность

В Организации дебиторская задолженность состоит из задолженности:

- покупателей

ООО "Директ Трейд" – 40 867 тыс. руб.

ООО "Ив Роше Восток" – 51 576 тыс. руб.

ООО "Ла Редут Рус" – 26 705 тыс. руб.

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на конец отчетного года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 году Организацией создан резерв по сомнительным долгам на сумму 762 тыс. рублей: ООО "РСКСТРОЙ"

В таблице пункта 3.5.1. Дебиторская задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная. Несмотря на это, вся дебиторская задолженность Организации отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса, кроме чистой инвестиции в аренду (в ее долгосрочной части).

Остальная дебиторская задолженность считается краткосрочной исходя из операционного цикла Организации. Для оценки срочности дебиторской задолженности по покупателям признается срок не 12 месяцев (год), а больше с учетом договорных обязательств и специфики деятельности Организации.

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	прочие, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	4 792	-	-	-	-	-	-	4 792	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	4 792	-	-	-	-	-	-	4 792	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	304 184	(264)	225 440	-	(271 956)	(264)	-	-	(762)	257 668	(762)
	3а 2024 г.	285 512	(264)	258 665	-	(239 994)	-	-	-	-	304 184	(264)
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	49 511	-	7 171	-	(49 511)	-	-	-	-	7 171	-
	3а 2024 г.	126 844	-	13 883	-	(91 216)	-	-	-	-	49 511	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	206 191	264303,3	206 514	-	(196 135)	(264)	-	-	(762)	216 570	(762)
	3а 2024 г.	107 688	(264)	205 927	-	(107 424)	-	-	-	-	206 191	(264)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	19 793	-	-	-	(19 793)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	31 420	-	94	-	(22 042)	-	-	-	-	9 472	-
	3а 2024 г.	-	-	31 420	-	-	-	-	-	-	31 420	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	14 995	-	10 168	-	(4 268)	-	-	-	-	20 895	-
	3а 2024 г.	10 317	-	7 435	-	(2 757)	-	-	-	-	14 995	-
Расчеты по	3а 2025 г.	-	-	1 279	-	-	-	-	-	-	1 279	-

налогам и сборам	3а 2024 г.	14 797	-	-	-	(14 797)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 061	-	214	-	-	-	-	-	-	2 275	-
	3а 2024 г.	5 979	-	-	-	(3 919)	-	-	-	-	2 061	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	94	-	-	-	(88)	-	-	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	304 184	(264)	230 232	-	(271 956)	(264)	-	X	(762)	262 460	(762)
	3а 2024 г.	285 512	(264)	258 665	-	(239 994)	-	-	X	-	304 184	(264)

3.6. Обязательства.

Таблица в пункте 3.6.1. содержит данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах в целом по организации. Данная таблица расшифровывает строки кредиторской задолженности, займов и прочих обязательств баланса. Это соответственно, строки: стр. 1410 + стр. 1450 + стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 Бухгалтерского баланса.

Таким образом, в таблице в строках «в том числе» указывает вид обязательства и по нему приводятся данные.

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде, прочие обязательства (за исключением оценочных).

3.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	518 894	33 083	-	(34 348)	-	-	517 629	
	За 2024 г.	550 263	-	-	(31 369)	-	-	518 894	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	33 083	-	-	-	-	33 083	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	518 894	-	-	(34 348)	-	-	484 546	
	За 2024 г.	550 263	-	-	(31 369)	-	-	518 894	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	190 990	71 275	-	(26 646)	-	-	235 619	

	За 2024 г.	218 552	64 614	(92 176)			190 990
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 192	31 571	(10 817)			50 946
	За 2024 г.	18 524	21 653	(9 985)			30 192
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 375	815	(8 236)			954
	За 2024 г.	3 788	7 182	(2 595)			8 375
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 796	4 375				8 171
	За 2024 г.	3 709	288	(201)			3 796
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	40 000					40 000
	За 2024 г.	40 000					40 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	30 415		(6 890)			23 525
	За 2024 г.	23 456	6 959				30 415
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 523	3 505				8 028
	За 2024 г.	6 730	545	(2 752)			4 523
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	40 426	3 235				43 661
	За 2024 г.	19 503	20 923				40 426
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20 235	3 979				24 214
	За 2024 г.	15 892	4 343				20 235
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	12 325	5 872				18 197
	За 2024 г.	9 762	2 721	(158)			12 325
Прочие обязательства							
В том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	703	17 923	(703)			17 923
	За 2024 г.	77 188		(76 485)			703
Итого	За 2025 г.	709 884	129 525	(60 994)		X	778 415
	За 2024 г.	768 815	64 614	(123 545)		X	709 884

В разделе «Долгосрочные обязательства» по строкам:

«Займы» отражена сумма задолженности Организации по договорам займа с нерезидентом РФ Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия (Соглашение №1 от 05.07.2018г.). Организация намерена полностью погасить задолженность, имеет средства для ее погашения, но в связи с введением временного порядка выплаты займов и дивидендов нерезидентам РФ в 2022г (Указ Президента РФ от 05.03.2022 №95, от 04.05.2022 № 254 и другие), в течении одного календарного месяца можно осуществлять переводы в счет погашения займов и процентов по ним в сумме не превышающей 10 000 000 рублей.

В графе «Проценты по кредитам и займам» таблицы в пункте 3.6.1. указываются начисленные проценты и их погашения по договорам займов и кредитов (отражается в таблице в части краткосрочных обязательств).

По строке «Расчеты по аренде» на 31.12.2025 г. показана сумма задолженности по расчетам по договорам аренды имущества

Причем суммы обязательств по аренде на 31.12.2025 г. определены на период аренды начиная с 01.01.2027 г.

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам:

- «Займы» на 31.12.2025 г. отражена общая сумма начисленных процентов по долгосрочным и краткосрочным договорам займа.
- «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. состоит из кредиторской задолженности по хозяйственным договорам (кроме аренды).
- «Прочие обязательства» на 31.12.2025 г. показана сумма обязательств по договорам аренды имущества (договор аренды с ИП Фригин Г.Н), рассчитанный за период аренды с 01.01.2026 г. по 31.12.2026 г. По состоянию на 31.12.2024 г. этот показатель был отражен в составе прочих долгосрочных обязательств исходя из графика начисленных процентов и платежей.

В данном пункте в таблице отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению (тело займа) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

3.6.3. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6.4. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 706	69 348	78 244	391	18 423
	За 2024 г.	8 831	53 927	35 051	-	27 706
в том числе:						
Резерв на отпуск	За 2025 г.	7 185	41 435	34 732	-	13 889
	За 2024 г.	6 689	27 353	26 857	-	7 185
Резерв по итогам работы за год	За 2025 г.	14 021	11 705	25 427	300	-
	За 2024 г.	-	14 021	-	-	14 021
Соц.отчисления по резервам на отпуск	За 2025 г.	2 172	12 333	10 311	-	4 194
	За 2024 г.	2 020	8 225	8 073	-	2 172
Соц.отчисления по резервам на премии	За 2025 г.	4 234	3 535	7 679	91	-
	За 2024 г.	-	4 234	-	-	4 234
резерв на аудит	За 2025 г.	94	340	94	-	340
	За 2024 г.	121	94	121	-	94

3.7. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

За 2025 год по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества от основного вида деятельности ОКВЭД – 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет, составившая за 2025 год – 1 071 989 тыс.руб., за 2024 год – 772 610 тыс.руб. соответственно.

Информация о выручке за период по видам, приведена в таблице

тыс. руб.

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Услуги по рассылке продукции	998 460	664 178
Торговля	73 529	108 432
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	1 071 989	772 610

Основными покупателями (заказчиками) были:

ООО «Директ Трей» – 428 928 тыс.руб.

ООО «ИВ Роше» - 152 459 тыс.руб.

ООО «Ла Редут Рус» - 140 704 тыс.руб.

ООО "ОЗОН ГИЙИМ РСЙ" – 102 608 тыс.руб.

ООО "ТЕБОЙЛ РУС" – 113 002 тыс.руб.

ООО "Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг" – 57 318 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	109 711	101 232
Затраты на оплату труда	527 048	381 379
Отчисления на социальные нужды	149 911	109 793
Амортизация	63 033	127 199
Прочие затраты	354 067	249 498
Итого по элементам	1 203 770	969 101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 203 770	969 101

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности, включая торговлю.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. К расходам по вознаграждению основного управленческого персонала относятся: Генеральный директор, входящие в состав управленческих расходов. Сумма расходов составила за 2025 г. составили – 7 270 тыс.руб. (за 2024 г. – 7 669,30 тыс.руб.).

Затраты Организации (тыс.руб.)

Основное производство	2025	2024
Авто/услуги	78 073	67 210
Амортизация зданий и сооружений	62 377	126 890
Амортизация прав и лицензий	167	967
Аренда зданий и сооружений, оборудования	17 536	3 402
Аутсорсинг	112 967	26 552
Коммунальные платежи	23 317	19 168
Добровольное медицинское страхование	1 914	2 060
Заработная плата	471 900	317 537
Вспомогательные материалы	8 532	3 396
ИТ поддержка	42 943	36 970
Материалы для ремонта и содержания зданий и сооружений	1 934	3 585
Обеспечение норм условий труда	3 581	2 308
Охрана	14 206	12 164
Основные материалы	25 046	14 703
Расходы будущих периодов	638	2 775
Ремонт и содержание зданий и оборудования, автомобиля	9 057	11 774

Соцотчисления основного персонала	134 456	91 679
Списание основных МБП	8 197	60
Страхование	550	535
Прочие услуги	21 173	42 574
Экологические платежи	602	408
Итого	1 021 630	749 747
Коммерческие расходы	2025	2024
Авто/услуги	104	111
Добровольное медицинское страхование	19	22
Заработная плата	1 040	1565
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	57	4
Канцтовары	33	37
Командировочные расходы	6	0
Компенсационные выплаты	1	0
Прочая реклама	407	120
Прочие услуги	28	10
Соцотчисления	309	432
Участие в конференциях	275	195
Хозяйственные товары	32	1
Итого	2 311	2 497
Управленческие расходы	2025	2024
Авто/услуги	1 847	1370
Амортизация офисного оборудования и техники	49	154
Амортизация прав и лицензий	656	200
Аудит финансовый	340	375
Добровольное медицинское страхование	646	715
Заработная плата	54 111	64793
ИТ поддержка	620	4006
Материальные расходы	1 511	575
Прочие услуги	5706	11513
Налог на землю	971	1180
Налог на имущество	10 161	10407
Налог на экологию	10	0
Представительские расходы	672	81
Расходы по набору работников	434	209
Соцотчисления основного персонала	15 162	17683
Страхование гражданской отв-ти перед 3 - ми лицами	145	125
Страхование имущества	1 382	1228
Страхование от перерыва в коммерческой деятельности	103	247
Транспортный налог	44	48
Услуги Арвато Принт	23 458	25369
Юридические услуги	1 030	960
ИТОГО	119 058	141 238

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -21 640 т.р., за 2024 г. -8 671 т.р.

В следующем составе

Прочие доходы	2025	2024
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2 223,00	3 060,00
Доходы(расходы) от несоблюден. условий договоров	9 491,00	0,00
Курсовые разницы	5 002,00	570,00

Резерв на премию	391	0,00
Резерв под снижение стоимости материалов	3 511,00	0,00
Списание деб./кред. задолженности		4 329,00
Прочие доходы	1022	712,00
ИТОГО	21 640,00	8 671,00
Прочие расходы	2025	2024
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 725,00	205 100,00
Комиссии банка	290	371,00
Прибыль и убыток прошлых лет выяв в текущем году	112	150,00
Прибыль от покупки оперативной валюты	3 321,00	890,00
Резерв по сомнительным долгам (ДЗ / услуги сторонних организаций)	762	3,00
Прочие расходы	395	124,00
ИТОГО	6 605,00	206 638,00

Финансовый результат от выбытия объекта основных средств или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода отражается свернуто.

3.9. Иная информация

3.9.1. Существенные события в деятельности Общества

3.9.2. События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть/

3.9.3. Контролируемые сделки в 2025 г. отсутствуют

3.9.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было

3.9.5. Связанные стороны Организации и операции с ними:

- Юридические лица – учредитель Arvato print service Russland GmbH
- Физические лица – Генеральный директор

В 2025 году со связанными сторонами были следующие операции:

3.9.5.1. Выплата управляющему персоналу:

- краткосрочных вознаграждений (оплата труда) генеральным директорам Организации Пшистав Наталии Геннадьевне в соответствии с трудовым договором, общая сумма которой за 2025 год составила 1 604 тыс.руб. (в том числе НДФЛ – 160 тыс.руб., страховые взносы – 370 тыс.руб.), Селявкин Антон Васильевич в соответствии с трудовым договором, общая сумма

которой за 2025 год составила 7 360 тыс.руб. (в том числе НДС – 888 тыс.руб., страховые взносы – 1 324 тыс.руб.).

3.9.5.2 Операции со связанным сторонами (не управляющий персонал)

Связанные стороны Наименование		Наименование услуги	Поступление услуг	Оплата
Bertelsmann SE and Co. KGaA	66.05	Займ		34 348,00
	66.06	Проценты по займу: начислены/упачены	110 402,00	117 293,00
Arvato print service Russland GmbH	60.44	Услуги в сфере ИТ	24 041,00	22 107,00
ООО "Ярославский полиграфический комбинат"	60.04	Аренда помещения, транспортные услуги	8 802,00	7 975,00

Связанные стороны Наименование		Наименование услуги	Оказание услуг	Оплата
ООО "Ярославский полиграфический комбинат"	62.01	Услуга в сфере информационных технологий, транспортные услуги	3 594,00	3 336,00
	76.09	Транспортные услуги	1 217,00	1 296,00
	76.03	Дивиденды: Начисление / оплата	148,00	194,00

4. Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:

4.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС:

4. 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – прибыль в сумме (51 334) тыс.руб., за 2024г.прибыль в сумме – (310 936 тыс. руб.)

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила – 497 тыс.руб., в 2024г. ноль

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде возникли за счет:

- постоянных разниц в виде расходов, не принимаемых в налоговом учете в 2025г в сумме 40 384 тыс.руб., в 2024г. – 70 016 тыс. руб.

- отложенных налоговых активов (ОНА) в виде разниц из-за большей суммы амортизации основных средств, начисляемой в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым, начисления Обществом процентов по аренде (ФСБУ 25/2018) и резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете 67 309 т.р, в 2024г. 65 534 тыс. руб.;

- отложенных налоговых обязательств (ОНО) в виде разниц из-за большей суммы амортизации отдельных объектов основных средств, начисляемой в налоговом учете по сравнению с бухгалтерским и учета Обществом расходов по аренде имущества в виде арендных платежей в целях налогообложения прибыли – 37 194 тыс.руб, в 2024г. – 29 185 тыс. руб..

Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 386 876 тыс.руб.

4.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. Строка 4119 "Прочие поступления по текущей деятельности" (тыс.руб.)

330,00	возврат перечисленной з/платы
204 082,00	проценты по депозиту
44 908,00	возврат от поставщиков
249 320,00	ИТОГО

в 2024г.

93	возврат перечисленной з/платы, свернуто
4 884,00	покупка/продажа валюты, свернуто
4 163,00	ндс свернуто
5 682,00	прочие поступления по возмещаемым услугам свернуто
782,00	возвраты
109,00	прочее
179 649,00	проценты по депозиту
195 362,00	

Строка 4129 "Прочие платежи по текущей деятельности"

В 2025г.

278,00	комиссия по платежам банка
666,00	подотчет свернуто
42 883,00	налоги
1 971,00	прочие платежи по агентским договорам свернуто
3 617,00	прочие платежи по возмещаемым услугам свернуто
88	неустойки по договорам
8 273	ндс свернуто
4 493	покупка/продажа валюты
62 270,00	ИТОГО

В 2024г.

293,00	комиссия по платежам банка
9 066,00	налоги
695,00	подотчет свернуто
2 322,00	прочие поступления по возмещаемым услугам свернуто (Microsoft, Adobe)
8 987,00	прочие платежи по агентским договорам свернуто
17 669,00	прочие платежи
39 033,00	

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	1 071 989	772 610

отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сохранения заказчиков, сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год 41 070 тыс.руб. и 2024 78 488 тыс.руб. год сохраняется положительным, сокращения штата не было и не планируется.

У Организации имеется займ с нерезидентом РФ Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия в размере основного долга 524 546 тыс.руб и процентов 23 525 тыс.руб.на 31.12.25г. Организация намерена полностью погасить задолженность, имеет средства для ее погашения, но в связи с введением временного порядка выплаты займов и дивидендов нерезидентам РФ в 2022г (Указ Президента РФ от 05.03.2022 №95, от 04.05.2022 № 254 и другие), в течении одного календарного месяца можно осуществлять переводы в счет погашения займов и процентов по ним в сумме не превышающей 10 000 000 рублей.

Организация имеет положительные чистые активы в динамике за три года и не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев и далее.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	1 163 774	1 220 953	1 486 932

Несмотря на сложные экономические условия в РФ, сложившейся в результате продолжающегося военно-политического конфликта на Украине и действия международных санкций Запада против России, а также проблемы с международной логистикой и расчетами, ограничение импорта зарубежных и экспорта отечественных товаров, Российская экономика в 2025 году продолжила адаптацию к новым нерыночным условиям работы, перенаправляя экспортные потоки, тем самым ограничивая негативное влияние санкций на финансовый рынок.

Заказчики Организации, занимающиеся дистанционной и розничной торговлей товарами народного потребления имеют все условия для развития своего бизнеса, а это, в свою очередь, дает возможность избежать негативных последствий для участия анализируемых активов в финансово-хозяйственной деятельности Организации, как Исполнителя услуг.

Основные Заказчики Организации - российские контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость услуг, и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство Организации продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство

Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

6. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Генеральный директор

Селявкин А.В.

Главный бухгалтер

Романенко А.Е.

Доверенность 5 от 01.01.2024г.

31 марта 2026 г.