

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НОПЕУС АРТ» ЗА 2025 ГОД**

Содержание

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	1
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация об Обществе	3
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах	3
1.3. Уставный капитал	3
1.4. Основные виды деятельности Общества	3
1.5. Лицензии на осуществление вида деятельности	3
1.6. Информация о численности персонала	4
1.7. Дочерние и зависимые общества	4
1.8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения	4
1.9. Организация ведения бухгалтерского учета	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	5
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	7
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	7
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.10. ЗАПАСЫ	8
2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	9
2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	9
2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	10
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	10
2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	10
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
6. ЗАПАСЫ	12
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
8.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	12
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ	13
10.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
10.2. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	15
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	15
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	18
16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	18
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НОПЕУС АРТ» (далее «Общество») создано в 2013 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "НОПЕУС АРТ"

Сокращенное наименование ООО "НОПЕУС АРТ"

ОГРН 1137746059219 дата регистрации: 29.01.2013 г.

Юридический адрес: 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 96/4

Фактический адрес: 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 96/4

Телефон: +7-495-2301330

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1. Единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

Ли Дмитрий Александрович, Генеральный директор, с 29.04.2013 - 03.07.2015 г.

Люгай Борис Владимирович, Генеральный директор с 03.07.2015 г. по настоящее время.

1.2.2. Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и состоит из:

Информация об обыкновенных акциях	На 31.12.2025	На 01.01.2025
Количество долей	100	100
Количество долей, оплаченных участниками	100	100
Количество долей, не оплаченных участниками	0	0
Количество собственных долей, принадлежащих обществу	0	0
Количество долей, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам	0	0

Номинальная стоимость доли 1 000 руб.

1.4. Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность по складированию и хранению
- Деятельность автомобильного грузового транспорта
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (Транспортно-экспедиторские услуги).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	ЛО22-00112-77/00455980	бессрочно

Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН 77-000479	бессрочно
---	--------------	-----------

Автобусы используются для собственных нужд для перевозки сотрудников к месту работы на складах.

1.6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 147 человек (31 декабря 2024 г. – 152 человека, 31 декабря 2023 г. – 153 человека).

1.7. Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Нопеус НЕЛИО» ИНН 9728057552	50
2	ООО "Нопеус Логистикс" ИНН 7751359364 (Участие в УК ч/з ООО "Нопеус НЕЛИО")	24

1.8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

№ п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	Обособленное подразделение Домодедово	01.08.2015	ИФНС России по г.Домодедово Московской области	500945001	142029, Московская обл, г Домодедово, мкр. Северный, ул Логистическая, д. 1/11	52.10; 49.41	нет
2	Обособленное подразделение Обухово	01.12.2022	Межрайонная ИФНС России №6 по Московской области	503145001	142440, Московская обл, г.о. Богородский, рп Обухово, тер. Атлант-Парк, д. 32, стр. 4	52.10	нет
3	Обособленное подразделение Кучино	01.12.2024	ИФНС России по г.Домодедово Московской области	500945002	142000, Московская область, г.о. Домодедово, д Кучино, стр. 51	52.10	нет

1.9. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется Генеральным директором Люгаем Борисом Владимировичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся бухгалтерией во главе с Ли Феликсом Николаевичем.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности, где отсутствуют показатели.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

- скорректированы п.9, 10, 13 «Основные средства, п.17 «Запасы», п. 23. «Резервы по сомнительным долгам»
- удален п.28. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (добавлен в п. 32)
- добавлены п.31. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, п.32. про составление бухгалтерской отчетности.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения опе-

рации в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

По состоянию на 31.12.2025 г. активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

- не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

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

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является сумма договора.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:
затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

От выбытия основных средств за 2025 год получен убыток в размере 6 040 тыс. руб. За 2024 год получена прибыль в размере 6 594 тыс. руб.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

помещения

транспортные средства

автопогрузчики.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 5 лет и на неопределенный срок с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды помещений уплачиваются переменные арендные платежи.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 4.2 табличной части пояснений.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензии на ПО	52	77	50

6. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Общество проверяло запасы на обесценение.
Признаки обесценения не выявлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Обеспечения обязательств раскрыты в таблице 9 табличных пояснений.

8.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили за 2025 г. 32 633 тыс. руб., за 2024 г. 26 126 тыс. руб.

Процентная ставка определялась как средняя величина по данным из открытых источников договоров лизинга, заключенных Обществом.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды 8 196 тыс. руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды:

ООО ЭНЕРГОЭЛЕМЕНТ – аренда аккумуляторов

ООО АПОЛЛО – аренда паллетоупаковщика

ООО ЭЙЧ БИ КАПИТАЛ – аренда аккумуляторов

ООО ИСТОЧНИК СТАРОМЫТИЦИНСКИЙ – аренда кулера для воды

В отношении указанных договоров расходы по аренде за 2025 год составили 1 516 тыс. руб. Будущие арендные платежи на 31.12.2026 г. составят примерно 1170 тыс. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Состав прямых расходов по статьям затрат (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2025 г.
20 счет ГСМ и прочие материалы д/авто	25 265	11 563
20 счет Почтовые и курьерские услуги	15	5
20 счет Содержание служебного автотранспорта	3 482	1 895
20 счет Услуги по уборке		21
Амортизация	75 135	80 123
Аренда авто и пр техники	1 651	1 861
Аренда офиса и парковки	47	
Аренда склада и хранение	45 893	17 835
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 019	983
Имущественные налоги	0	2
Информационно-консультационные услуги и программное обеспечение	427	411
Командировочные расходы	366	
Малоценное оборудование и запасы	3 314	1 123
Не учитываемые в целях налогообложения	1 556	821
Обязательное и добровольное страхование имущества	3 669	3 523
Оплата больничного за счет работодателя	272	298
Оплата труда	170 522	163 845
ОХРАНА ТРУДА	309	1 473
Прочие расходы - не переименовывать!!!	19 108	3 418
Ремонт основных средств	7 949	5 734
Ремонтные работы (помещений и МБП)	615	421
Списание материалов	36 655	36 966
Страхование имущества и ответственности	5	
Страховые взносы	41 095	41 499
Услуги по охране	2 025	
Услуги ПОДРЯДЧИКОВ	919 850	281 808
Услуги Связи, Интернет	1 010	951
Итого	1 361 256	656 579

Состав управленческих расходов по статьям затрат (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2025 г.
26 счет ГСМ и прочие материалы д/авто	258	230
26 счет Почтовые и курьерские услуги	48	46
26 счет Содержание служебного автотранспорта	515	363
26 счет Услуги по уборке	19	
26 счет Юридические и аудит. услуги	3 068	3 088

Амортизация	6 919	4 959
Аренда офиса и парковки	2 120	2 017
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	260	239
Имущественные налоги	677	602
Информационно-консультационные услуги и программное обеспечение	417	440
Командировочные расходы	1 552	451
Малоценное оборудование и запасы	33	
Не учитываемые в целях налогообложения	2 115	37
Обязательное и добровольное страхование имущества	455	421
Оплата труда	43 298	39 895
Прочие расходы - не переименовывать!!!	43	33
Ремонт основных средств	28	28
Ремонтные работы (помещений и МБП)	6	
Списание материалов	235	246
Страховые взносы	8 311	9 958
Услуги Связи, Интернет	1 502	1 495
Итого	71 879	64 547

10.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-25 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (в тыс. руб.):

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	16 620	19 900
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	30	
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации		1
Изменение стоимости предметов аренды	5 982	1
Курсовые разницы	9 794	59 558
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	108	113
Оценочные обязательства по оплате труда	332	433
Продажа (покупка) иностранной валюты	699	642 267
Прочие внереализационные доходы (расходы)	871	751
Прочие операционные доходы (расходы)	190	
Резервы по сомнительным долгам	3 122	3 168
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 324	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	31	
Итого	42 103	726 192

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	2 971	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	22 660	13 306
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	5	
Курсовые разницы	10 600	47 767
Налоги и сборы		14
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	809	2 187
Продажа (покупка) иностранной валюты	758	645 348
Процентные расходы (аренда, лизинг)	32 633	26 126
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2	
Прочие операционные доходы (расходы)	49 567	1 914
Расходы на услуги банков	3 699	8 478
Резервы по сомнительным долгам	6 221	6 201
Списание выделенного НДС на прочие расходы	80	104
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	10	
Штрафы по налогам и сборам	23	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	205	6 303
Итого	130 242	757 749

В том числе по строке 2340 ОФР в показателе «Иная операционная деятельность» приведена списанная кредиторская задолженность.

В том числе по строке 2350 ОФР в показателе «Иная операционная деятельность» приведены:

Расходы на услуги банков	3 699
Штрафы госорганов	42 199
Претензии от контрагентов	4 373
Списание дебиторской задолженности	2 679
Прочие расходы	263
Итого	53 214

В ОФР вышеуказанные доходы и расходы приведены свернуто

10.2. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Транспортно-экспедиторские услуги	140 794	865 298
Автоперевозки	90 259	158 280
Складирование и хранение	481 089	397 318
Итого:	712 142	1 420 896

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила -24 281 тыс. руб. (2024 г. – -8 810 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила -22 628 тыс. руб. (2024 г. – -509 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%, в 2024 г. - 20%.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	-24 281	-8 810
Постоянный налоговый расход (доход)	-22 628	-509
Текущий налог на прибыль	-97	-645
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 750	8 157
Изменение отложенных налоговых обязательств	-17 161	-9 757
Изменение отложенных налоговых активов	18 911	-1 600
Налог на прибыль	1 653	-8 802

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 203 тыс. руб.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)							
ООО "Нопеус Арт" (Поклажедатель)	Услуги по хранению товара на складе	0	Договор НА_010815 от 01.08.2015 до 30 сентября 2016 г., услуги оказаны, но не оплачены	3 121,98	0	Договор НА_010815 от 01.08.2015 до 30 сентября 2016 г., услуги оказаны, но не оплачены	3 121,98
ООО "Нопеус Арт" (Новый должник)	Право требования долга по услугам хранения	0	Договор цессии № 02 от 20.12.2018 срок не установлен	27 639,36	0	Договор цессии № 02 от 20.12.2018 срок не установлен	27 639,36
ООО "Нопеус Арт" (Новый должник)	Право требования долга по услугам хранения	0	Соглашения от 15.10.2020 и от 16.01.2020 срок не установлен	16 371,51	0	Соглашения от 15.10.2020 и от 16.01.2020 срок не установлен	16 371,51
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Предоставление займа	0	Договор займа № 5 от 31.03.22г., пролонгирован	1 500,00	0	Договор займа № 5 от 31.03.22г.	1 500,00
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Предоставление займа	0	Договор займа № 6 от 22.08.22г., пролонгирован	1 500,00	0	Договор займа № 6 от 22.08.22г.	1 500,00
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Предоставление займа	0	Договор займа № 7 от 30.01.23г, пролонгирован	1 500,00	0	Договор займа № 7 от 30.01.23г.	1 500,00
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Предоставление займа	0	Договор займа № 8 от 30.06.23г., пролонгирован	1 500,00	0	Договор займа № 8 от 30.06.23г.	1 500,00
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Сдача в субаренду офиса	550,00	Дог субаренды СУБАР-20231001 от 01.10.2023	1 500,00	275,00	Дог субаренды СУБАР-20231001 от 01.10.2023	50,00
ООО "Нопеус НЕЛИО"	Сдача в субаренду офиса	28,16	Дог субаренды СУБАР-20251117 от 17.11.2025	28,16	0	-	0
ООО "Нопеус Ложистикс "	Автоуслуги	1 351,49	Договор № 1 от 28.05.2025	316,09	0	-	0
ООО "Нопеус Ложистикс "	Услуги по ведению бухгалтерского учета	420,00	Договор № 28/01 от 28.08.2025	60,00	0	-	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами формировались:

Контрагент/Договор	Счет учета	Дебиторская задолженность, руб.	Резерв по сомнительным долгам и под обеспечение финансовых вложений к начислению, руб.
ООО "Нопеус Арт"			
Договор цессии № 02 от 20.12.2018	76.09	27 639 357,89	14 145 594,02
Соглашения от 15.10.2020 и от 16.10.2020	76.09	16 371 507,65	8 378 801,77
Договор № НА_010815 от 01.08.2015	62.01	3 121 983,85	3 121 983,85
Итого		47 132 849,39	25 646 379,64
ООО "НОПЕУС НЕЛИО"			
Договор займа № 7 от 30.01.2023 г.	76.09	1 500 000,00	1 500 000,00
Договор займа № 8 от 30.06.2023 г.	76.09	1 500 000,00	1 500 000,00
Договор займа № 5 от 31.03.22г.	76.09	1 500 000,00	1 500 000,00
Договор займа № 6 от 22.08.22г.	76.09	1 500 000,00	1 500 000,00
Доля в уставном капитале (50%)	58.01	50 000,00	50 000,00
Дог субаренды СУБАР-20231001 от 01.10.2023:			
УПД ЛКБП-000569 от 30.06.2025 14:00:00	62.01	55 000,00	55 000,00
УПД ЛКБП-000654 от 31.07.2025 14:00:00	62.01	55 000,00	27 500,00
Итого		6 160 000,00	6 132 500,00
ВСЕГО:		53 292 849,39	31 778 879,64

Задолженность ООО "Нопеус Арт" по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 47 132 849,39 руб. обеспечена только на 21 486 469,75 руб. по дополнительному соглашению № 4 к договору поручительства № 1 от 30.04.2019 г. с Люгаем Б.В.

ООО "НОПЕУС НЕЛИО" имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, финансовый директор и главный бухгалтер.

(в тыс. руб.)		
Вид выплаты	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные с нее страховые взносы)	20 888	25 200

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет намерений продажи либо потребности в ликвидации, но есть существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности из-за значительного снижения объемов логистических услуг.

Для преодоления возможных негативных последствий падения выручки Общество планирует привлечь новых клиентов, сократить расходы, продать невостребованную автотранспортную технику.

В течение следующих 12 месяцев со дня отчетной даты Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

В 2024 году ЦАФАП МТУ Ространснадзора по ЦФО наложило на компанию штрафы за превышение предельно допустимого показателя по осевой нагрузке автопоезда в общей сумме 41 325 тыс. руб.

В течение 2024-25 г. Обществу удалось оспорить только 2 штрафа на 350 тыс. руб., а остальную сумму 40 975 тыс. руб. отразило в бухучете 2025 года в прочих расходах, что значительно увеличило убыток компании за 2025 г.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Приложения в таблицах.

3. Нематериальные активы (таблицы 3.1-3.6)
4. Основные средства (таблицы 4.1-4.6)
5. Финансовые вложения (таблицы 5.1-5.2)
6. Запасы (таблицы 6.1-6.2)
7. Дебиторская задолженность (таблицы 7.1-7.2)
8. Обязательства (таблицы 8.1-8.3)
9. Обеспечения обязательств (таблица 9)
10. Расходы по обычным видам деятельности (таблица 10)

Генеральный директор



Люгай Б.В.

04 февраля 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. 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 (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переоцененная стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	114 312	(55 151)	27 916	(34 395)	14 505	(20 602)	-	-	-	-	107 833	(61 248)
	За 2024 г.	90 349	(33 937)	53 572	(29 609)	15 332	(36 546)	-	-	-	-	114 312	(55 151)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	28 638	(9 708)	-	(1 487)	768	(3 430)	-	-	-	-	27 151	(12 369)
	За 2024 г.	10 403	(3 375)	24 073	(5 838)	2 507	(8 839)	-	-	-	-	28 638	(9 708)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 693	(1 645)	152	(113)	-	(604)	-	-	-	-	2 732	(2 136)
	За 2024 г.	2 314	(1 205)	378	(439)	-	(439)	-	-	-	-	2 693	(1 645)
Транспортные средства	За 2025 г.	82 684	(43 506)	27 765	(32 682)	13 511	(16 567)	-	-	-	-	77 167	(46 502)
	За 2024 г.	77 335	(29 097)	29 121	(23 771)	12 825	(27 233)	-	-	-	-	82 684	(43 506)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	297	(283)	-	(114)	114	(1)	-	-	-	-	183	(181)
	За 2024 г.	297	(259)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	297	(283)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	249 135	(115 014)	207 571	(188 026)	117 913	(73 338)	(73 338)	-	-	-	268 680	(70 439)
	За 2024 г.	265 296	(64 454)	16 361	(32 522)	16 431	(66 991)	(66 991)	-	-	-	249 135	(115 014)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	93 009	(75 183)	206 855	(110 276)	90 055	(51 201)	(51 201)	-	-	-	189 587	(36 329)
	За 2024 г.	82 378	(39 917)	10 631	-	-	(35 266)	(35 266)	-	-	-	93 009	(75 183)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 700	(3 373)	-	(3 358)	700	-	-	-	-	-	7 342	(4 762)
	За 2024 г.	12 067	(4 327)	4 933	(6 300)	5 651	(4 697)	(4 697)	-	-	-	10 700	(3 373)
Транспортные средства	За 2025 г.	145 427	(36 458)	715	(74 391)	27 138	(20 049)	(20 049)	-	-	-	71 751	(29 348)
	За 2024 г.	170 852	(20 209)	797	(26 222)	10 779	(27 028)	(27 028)	-	-	-	145 427	(36 458)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	244 825	амортизируемые основные средства - всего	193 282	неамортизируемые основные средства - всего	257 255
в том числе:						
Здания		153 259		17 826		42 461
		17 362		26 257		14 767
Машины и оборудование (кроме офисного)		595		1 048		1 109
		73 607		148 147		198 890
Транспортные средства		2		4		38
		-		-		-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-		-		-
		-		-		-
Неамортизируемые основные средства - всего		-		-		-
		-		-		-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения икуущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	198 167	-	-	(198 167)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	25 431	-	(378)	(25 052)
Здания	За 2025 г.	-	-	198 167	-	-	(198 167)
	За 2024 г.	-	-	7 387	-	-	(7 387)
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 509	-	-	(13 509)
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	378	-	(378)	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	787	-	-	(797)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 358	-	-	(3 358)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	39	-	-	(39)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(378)
Сервер HPE ProLiant DL360 Gen10 1x4214 1x16Gb P408i-a	За 2025 г.	-	-	39	-	-	(39)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сервер IRU Rock C1210P, 1U [2013514]	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(378)
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.		(33)	-	-	-	-	(17)	-	50	(50)
	За 2024 г.	50		-	-	-	-	(33)	-	50	(33)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 000	(3 000)	-	(6 000)	3 000	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	(3 000)	-	6 000	(3 000)
Итого	За 2025 г.	6 050	(3 033)	-	(6 000)	3 000	-	(17)	-	50	(50)
	За 2024 г.	6 050	-	-	-	-	-	(3 033)	-	6 050	(3 033)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов				
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 859	-	671 999	(674 325)	-	-	-	X	1 533	-
	3а 2024 г.	3 357	-	1 401 584	(1 401 082)	-	-	-	X	3 859	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	972	-	50 552	(561)	-	-	-	(50 358)	605	-
	3а 2024 г.	783	-	69 680	(2 601)	-	-	-	(66 889)	972	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	252	(252)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	606 221	(656 579)	-	-	-	50 358	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 294 366	(1 361 256)	-	-	-	66 889	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	2 886	-	15 226	(17 185)	-	-	-	-	927	-
	3а 2024 г.	2 574	-	37 285	(36 973)	-	-	-	-	2 886	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	194 515	(25 646)	53 387	31	(138 994)	(10)	(3 122)		108 929	(31 729)	
	За 2024 г.	145 245	(25 646)	123 039	-	(73 768)		(3 168)		194 515	(25 646)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 998	-	19 377	-	(20 762)	(10)	-		26 603		
	За 2024 г.	36 125	-	20 115	-	(28 242)		-		27 998		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	71 043	(3 122)	67 923	-	(67 921)	-	(3 122)		31 045	(3 204)	
	За 2024 г.	40 540	(3 122)	65 112	-	(34 610)	-	(3 168)		71 043	(3 122)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	85 020	(22 524)	5 977	31	(41 009)	-	-		50 019	(28 524)	
	За 2024 г.	51 242	(22 524)	41 009	-	(7 231)	-	-		85 020	(22 524)	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	247	-	(153)	-	(94)	-	-		-	-	
	За 2024 г.	10 837	-	(9 945)	-	(645)	-	-		247	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 774	-	-	-	(6 571)	-	-		203	-	
	За 2024 г.	178	-	6 597	-	-	-	-		6 774	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-		-	-	
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-		2	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3 431	-	264	-	(2 636)	-	-		1 059	-	
	За 2024 г.	6 323	-	149	-	(3 041)	-	-		3 431	-	
Итого	За 2025 г.	194 515	(25 646)	53 387	31	(138 994)	(10)	(3 122)	X	108 929	(31 729)	
	За 2024 г.	145 245	(25 646)	123 039	-	(73 768)	-	(3 168)	X	194 515	(25 646)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	53 665	21 936	53 579	-	48 720	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 654	450	3 568	-	4 709	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 011	21 486	50 011	-	44 011	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	57 965 103 199	95 798 1 730	- -	(46 713) (46 964)	- -	- -	107 050 57 965
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	57 965 103 199	95 798 1 730	- -	(46 713) (46 964)	- -	- -	107 050 57 965
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	111 402 193 124	66 785 34 343	- 6 303	(60 763) (122 368)	(4 324) -	- -	113 101 111 402
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	28 603 77 881	5 845 23 661	- -	(24 279) (72 939)	(4 324) -	- -	5 845 28 603
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	50 17 481	1 497 50	- -	(14) (17 481)	- -	- -	1 533 50
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 565	- (6 303)	- 6 303	- (1 565)	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 592 5 069	- -	- -	(2 592) (2 477)	- -	- -	- 2 592
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	56 113 67 616	46 145 10 240	- -	(30 407) (21 742)	- -	- -	71 851 56 113
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	154 205	1 238 -	- -	(28) (51)	- -	- -	1 364 154
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	17 172 23 075	3 460 -	- -	(5 902) (3 387)	- -	- -	20 632 17 172
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	6 629 182	103 6 629	- -	(182) (36)	- -	- -	3 344 6 629
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	36 -	8 486 36	- -	(36) -	- -	- -	8 486 36
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	52 51	12 30	- -	(19) (28)	- -	- -	45 52
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	169 367 296 323	162 583 36 073	- 6 303	(107 476) (169 332)	(4 324) -	X X	220 151 169 367

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 533	5 603	4 942
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	5 603	4 942
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 533	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	20 137 22 164	21 594 21 618	20 499 23 211	332 433	20 901 20 137
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	20 137 22 164	21 594 21 618	20 499 23 211	332 433	20 901 20 137

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	21 486	21 486	21 486
в том числе:			
Поручительство за Ноллеус Арт ООО	21 486	21 486	21 486
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50 869	69 718
Затраты на оплату труда	204 038	214 092
Отчисления на социальные нужды	52 680	50 685
Амортизация	85 083	82 089
Прочие затраты	328 457	1 016 804
Итого по элементам	721 126	1 433 387
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	721 126	1 433 387