

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2025 года

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	1
ООО «Белкаспиан Русь»	1
за период с 1 января по 31 декабря 2025 года	1
ВВЕДЕНИЕ.....	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	2
1.1. Органы управления и контроля	3
1.2. Уставный капитал и собственность	3
1.3. Аудиторская проверка.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД.....	4
2.1. Выручка	4
2.2. Себестоимость продаж.....	4
2.3. Прочие доходы и расходы.....	5
3. АНАЛИЗ И РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025.....	5
3.1. Анализ активов (Валюта баланса: 136 579 тыс. руб.).....	5
3.2. Анализ пассивов (Валюта баланса: 136 579 тыс. руб.).....	6
4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ.....	7
4.1. Исходные данные.....	7
4.2. Влияние постоянных и временных разниц (ПБУ 18/02).....	8
4.3. Чистая прибыль	8
5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ И РЕШЕНИЯ УЧАСТНИКА.....	9
ПРИЛОЖЕНИЕ: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Белкаспиан Русь» (далее — Общество) за 2025 год.

Отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Учетной политикой Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Настоящие Пояснения.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Белкаспиан Русь»
Сокращенное наименование	ООО «Белкаспиан Русь»
ОГРН	1247700195148
ИНН	7730319699
КПП	773001001
Дата государственной регистрации	28 февраля 2024 г.
Юридический и почтовый адрес	121087, г. Москва, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, пом. 2Н
Основной вид деятельности (ОКВЭД 2)	52.29 — Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Параметр	Значение
Фактический вид деятельности	Транспортно-экспедиционные услуги
Среднесписочная численность персонала за 2025 год	3 человека

1.1. Органы управления и контроля

Орган	Сведения
Высший орган управления	Общее собрание участников. Единственный участник — Понедельченко Константин Викторович.
Единоличный исполнительный орган	Директор — Понедельченко Константин Викторович. Полномочия осуществляются на основании решения единственного участника.
Ответственный за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности	Главный бухгалтер — Волобринская Наталья Викторовна.

1.2. Уставный капитал и собственность

Показатель	Значение
Уставный капитал	10 000 (Десять тысяч) рублей
Оплата уставного капитала	100%, денежными средствами
Участники	100% доли принадлежит единственному участнику — Понедельченко Константину Викторовичу

1.3. Аудиторская проверка

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год **обязательному аудиту не подлежит**.

Инициативный аудит не проводился.

2. ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Географические сегменты не выделяются ввиду сопоставимости экономических условий и профиля рисков.

2.1. Выручка

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Общая выручка от продаж	752 269	100%
<i>в том числе:</i>		
Транспортно-экспедиционные услуги	752 269	100%

2.2. Себестоимость продаж

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Транспортные услуги (перевозка груза)	649 357	90,4
Услуги терминала (терминальная обработка)	52 725	7,3
Расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов)	8 129	1,1
Прочие транспортно-экспедиционные расходы	6 693	0,9
Информационно-консультационные услуги	597	0,1
IT-услуги	567	0,1
Аренда	150	0,1

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Прочие расходы	46	0,0
ИТОГО себестоимость	718 264	100%

2.3. Прочие доходы и расходы

Вид дохода/расхода	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.
Курсовые разницы	6 821	—
Расходы на банковское обслуживание	—	986
Судебные издержки	—	110
Прочие доходы/расходы	82	73
Пени по налогам и сборам	—	2
ИТОГО	6 903	1 169

Сальдо прочих доходов и расходов: положительное, +5 734 тыс. руб.

3. АНАЛИЗ И РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025

Валюта баланса: 136 579 тыс. руб.

Уровень существенности для раскрытия статей: 5% от валюты баланса (6 829 тыс. руб.). Показатели ниже указанного уровня раскрываются в случае их существенности для пользователей отчетности.

3.1. Анализ активов (Валюта баланса: 136 579 тыс. руб.)

Строка ББ	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля в валюте	Пояснения
1170	Внеоборотные активы	941	0,7%	<p>Отложенные налоговые активы (ОНА) — 941 тыс. руб. Признаны в соответствии с ПБУ 18/02. Возникли преимущественно в связи с временными разницами по курсовым разницам.</p> <p>Состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дебиторская задолженность покупателей — 89 410 тыс. руб. • Авансы выданные поставщикам — 7 905 тыс. руб.
1240	Оборотные активы (исключая денежные средства)	99 384	72,8%	<ul style="list-style-type: none"> • НДС (блокируется до подтверждения ставки 0%) — 1 481 тыс. руб. • Прочая дебиторская задолженность (ЕНС, подотчетные лица, расходы будущих периодов) — 588 тыс. руб. <p>Состав:</p>
1250	Денежные средства и эквиваленты	36 253	26,5%	<ul style="list-style-type: none"> • Денежные средства на расчетных счетах — 36 243 тыс. руб. • Денежные средства в кассе — 10 тыс. руб.

3.2. Анализ пассивов (Валюта баланса: 136 579 тыс. руб.)

Строка ББ	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля в валюте	Пояснения
1300	Капитал и резервы	30 648	22,4%	<p>Состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал — 10 тыс. руб.

Строка ББ	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля в валюте	Пояснения
1450	Долгосрочные обязательства	930	0,7%	<ul style="list-style-type: none"> Нераспределенная прибыль прошлых лет (2024 г.) — 834 тыс. руб. Нераспределенная прибыль отчетного года (2025 г.) — 29 804 тыс. руб. <p>Отложенные налоговые обязательства (ОНО) — 930 тыс. руб. Сформированы в соответствии с ПБУ 18/02. Отражают сумму налога, подлежащую уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.</p> <p>Состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> Задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 96 443 тыс. руб. Задолженность по налогу на прибыль — 7 474 тыс. руб. Авансы полученные от покупателей — 878 тыс. руб. Прочая кредиторская задолженность (НДС, страховые взносы) — 205 тыс. руб.
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	105 000	76,9%	

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

4.1. Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 ОФР)	39 739
Ставка налога на прибыль	25%
Условный расход по налогу на прибыль	9 935

4.2. Влияние постоянных и временных разниц (ПБУ 18/02)

В отчетном периоде выявлены следующие разницы между бухгалтерским и налоговым учетом:

Вид разницы	Характер влияния	Сумма, тыс. руб.
Постоянные разницы	Увеличение текущего налога	2
<i>в т.ч. пени по налогам и сборам</i>		<i>*2*</i>
Временные разницы (чистый эффект)	Уменьшение текущего налога	45
<i>в т.ч. по курсовым разницам</i>		<i>*45*</i>

Расчет текущего налога на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	9 935
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	+ 2
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (сальдо)	+ 45
Текущий налог на прибыль к уплате (стр. 2410 ОФР)	9 947

4.3. Чистая прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	39 739
Текущий налог на прибыль	(9 947)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (сальдо)	+ 12
Чистая прибыль за 2025 год (стр. 2400 ОФР)	29 804
Совокупный финансовый результат периода (стр. 2500 ОФР)	29 804

5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ И РЕШЕНИЯ УЧАСТНИКА

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Статус
Нераспределенная прибыль прошлых лет (2024 г.)	834	Решение о распределении не принималось
Чистая прибыль отчетного года (2025 г.)	29 804	Решение о распределении не принималось
Итого нераспределенная прибыль	30 638	Не распределена

Начислено к уплате в бюджет:

- Налог на прибыль за 2025 год — 9 947 тыс. руб.
- Налоговые санкции (пени) — 2 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Общества и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» решение о распределении чистой прибыли (включая направление на выплату дивидендов) относится к компетенции единственного участника и оформляется отдельным решением.

Ожидаемый срок принятия решения о распределении прибыли за 2024-2025 гг.: после 1 марта 2026 года.

Отражение в отчетности:

Вся сумма нераспределенной прибыли (30 638 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2025 отражена в составе капитала (раздел III Бухгалтерского баланса).

ПРИЛОЖЕНИЕ: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и применяется последовательно (допущение последовательности применения учетной политики).

Ключевые элементы учетной политики:

Элемент	Принятый способ
Технология ведения учета	Автоматизированный, программа «1С:Предприятие 8.3»
Уровень существенности	5% от итога соответствующего раздела отчетности
Основные средства	Амортизация — линейный метод; переоценка не проводится
Материально-производственные запасы	Оценка при списании — по средней себестоимости
Доходы и расходы по обычной деятельности	Метод начисления (по отгрузке)
Аренда (ФСБУ 25/2018)	Применяется упрощенный порядок учета для субъектов малого предпринимательства. Арендные платежи признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока договора аренды.

Главный бухгалтер _____ Волобринская Н.В.

11 февраля 2026

