

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «АССТРА РУС»
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

I. Общие сведения.....	3
II. Организация бухгалтерского учета.....	4
III. Учетная политика.....	4
IV. Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности.....	12
V. Раскрытие существенных показателей.....	13

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Асстра Рус» (далее «Общество») образовано в 2008 г. и занимается организацией грузовых перевозок всеми видами транспорта.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 90 человек (31 декабря 2024 г. – 111 человек).

Общество зарегистрировано и фактически расположено по адресу: 129164, город Москва, Ракетный бульвар, д. 16. Общество имеет обособленные подразделения в городах: Санкт-Петербург, Новороссийск.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Asstra Forwarding AG», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации. В свою очередь единственным участником Акционерного общества «Asstra Forwarding AG» является Акционерное общество «Asstra – Associated Traffic AG». Держателем контрольного пакета акций Акционерного общества «Asstra – Associated Traffic AG» является Дмитрий Григорьевич Лагун.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно после отчетного периода.

Общее руководство осуществляет Директор Общества Гончаренко Татьяна Николаевна по трудовому договору от 01 августа 2024 года. Полномочия действуют до 31.07.2026 г.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2025:

Доллар США, USD – 78,2267 руб.

Евро, EUR – 92,0938 руб.

Китайский юань, CNY – 11,1592 руб.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2024:

Доллар США, USD – 101,6797 руб.

Евро, EUR – 106,1028 руб.

Китайский юань, CNY – 13,4272 руб.

II. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не поименовано иное.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

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

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 ноября 2025 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

III. Учетная политика

1. Основные средства и незавершенное строительство

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все

связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты,

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Для стоимости объекта основных средств существенной признается сумма отношения которой к общей стоимости основного средства составляет

не менее 10%, для срока полезного использования существенным признается срок не менее 12 месяцев.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

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

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе основных средств.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Учет расходов по незавершенным перевозкам ведется на счете бухгалтерского учета 97. В бухгалтерском балансе данные активы отражаются по строке Запасы (1210).

3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг – партия ценных бумаг одного эмитента;
- для займов, вкладов, депозитов – соответствующий договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

4. Учет аренды (у арендатора)

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее-ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.
- при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

5. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв по сомнительным долгам - задолженность по расчетам с заказчиками, по авансам, выданным, иная дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

6. Учет задолженности у покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами или заявками по договорам между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС.

7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

8. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. (ред. от 20.11.2018г.).

Отложенный налог рассчитывается затратным способом с формированием постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доход по исполнительным листам судебных органов;
- формирования курсовых разниц

10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с классификацией по месту возникновения затрат.

В качестве общехозяйственных расходов к бухгалтерскому учету принимаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Лицензионные платежи (роялти) в Отчете о финансовых результатах организация включает в состав показателя «Себестоимость»

В качестве коммерческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются следующие расходы:

- расходы на маркетинг и рекламу;
- расходы на выставки и конференции;
- оплата труда сотрудников, занятых в работе с клиентами и рекламой.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

Коммерческие и общехозяйственные расходы полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы;
- другие расходы, непоименованные выше, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

При составлении Отчета о финансовых результатах доходы и расходы по курсовым разницам, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты показываются свернуто, доходы и расходы по операциям факторинга показываются развернуто.

11. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

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

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда.
- расходы, связанные с получением лицензий.
- расходы по длительным сделкам.

К длительным сделкам относятся перевозки, в которых загрузка произошла в одном месяце, а выгрузка в другом. Моментом окончания перевозки является момент выставления закрывающих документов клиенту, в соответствии с которыми отражается реализация услуг экспедитора. При реализации выручка, полученная от клиента отражается по кредиту счета 90 "Продажи", а затраты экспедитора переносятся со счета 97 на счет 20, дебетовое сальдо которого полностью списывается в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода. Таким образом, дебетовый остаток на счете 97 на конец каждого отчетного периода показывает часть затрат относящихся к незавершенным перевозкам, которые являются незавершенным производством отчетного периода. Условный доход по указанным перевозкам на конец отчетного периода не формируется.

Остальные расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен

13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

IV. Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка вступительных остатков на 31.12.2025 г. сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

V. Раскрытие существенных показателей (в тысячах рублей)

1. Основные средства.

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства всего в том числе:	За 2025 г.	11 643	(7 695)	-	-	-	(1 567)	(9 262)	2 381
	За 2024 г.	11 643	(6 129)	-	-	-	(1 567)	(7 695)	3 948
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 625	(1 565)	-	-	-	(505)	(2 070)	555
	За 2024 г.	2 625	(1 059)	-	-	-	(505)	(1 565)	1 060
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 699	(6 020)	-	-	-	(1 032)	(7 052)	1 647
	За 2024 г.	8 699	(4 988)	-	-	-	(1 032)	(6 020)	2 679
Другие виды основных средств	За 2025 г.	319	(110)	-	-	-	(29)	(140)	179
	За 2024 г.	319	(81)	-	-	-	(29)	(110)	209

Изменения стоимости основных средств за счет обесценения, переоценки, переклассификации в 2024 и 2025 гг. не происходило.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	49 140	50 866	50 093
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	555	1 060	1 565
Офисное оборудование	1 647	2 679	3 711
Другие виды основных средств	179	209	238
Право пользования активом	46 759	46 918	44 579
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

1.1. Право пользования активом

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода		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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	69 795	(22 876)	13 068	-	-	(13 228)	82 863	(36 104)
	За 2024 г.	56 826	(12 247)	12 969	-	-	(10 629)	69 795	(22 876)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	69 795	(22 876)	13 068	-	-	(13 228)	82 863	(36 104)
	За 2024 г.	56 826	(12 247)	12 969	-	-	(10 629)	69 795	(22 876)

Договор аренды №41-А от 01.03.2025, срок аренды установлен 11 месяцев, далее Стороны пролонгируют договор на новый срок, исходя из профессионального суждения и опыта предыдущих лет срок действия договора аренды определен как 5 лет, ставка дисконтирования - 19%.

Изменения стоимости прав пользования активами за счет обесценения, переоценки, переклассификации в 2024 и 2025 гг. не происходило

2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего в том числе	За 2025 г.	45 314	-	679 785	(699 113)	-	X	X	25 986	-
	За 2024 г.	28 534	-	900 514	(883 734)	-	X	X	45 314	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	2 103	(2 101)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	1	-	3 270	(3 268)	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	45 312	-	677 682	(697 012)	-	-	-	25 982	-
	За 2024 г.	28 533	-	897 244	(880 465)	-	-	-	45 312	-

Фактическая себестоимость всех запасов за отчетные периоды включена в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 не создавался.

Предоплаты за перевозки отражены в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками в разделе V пункт 4 пояснений.

3. Краткосрочные финансовые вложения

Вид финансовых вложений	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займ ТОО "Asstra Almaty"	76 045	5 000	-
Итого	76 045	5 000	-

4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного резерва представлена в следующей таблице:

Вид дебиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	767 059	1 096 077	822 515
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 870	298 871	100 422
Расчеты по налогам и сборам	-	18	17
Сальдо по ЕНС	26 151	36 302	15 216
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	8	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	6	11
Расчеты с подотчетными лицами	239	228	207
Расчеты с персоналом по прочим операциям	691	911	2 461
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	145 622	120 377	149 182
Резерв по сомнительным долгам	(20 269)	(20 220)	(18 182)
Итого	963 367	1 532 578	1 071 857

Суммы признанного и списанного резерва представлены в следующей таблице:

Сумма резерва на 31.12.2024	Списано за счет резерва	Начислено в резерв	Сумма резерва на 31.12.2025
(20 220)	17 146	(17 195)	(20 269)
Сумма резерва на 31.12.2023	Списано за счет резерва	Начислено в резерв	Сумма резерва на 31.12.2024
18 182	6 365	8 403	20 220
Сумма резерва на 31.12.2022	Списано за счет резерва	Начислено в резерв	Сумма резерва на 31.12.2023
19 771	28 348	26 759	18 182

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	6 481	34 322	70 258

Итого	6 481	34 322	70 258
--------------	--------------	---------------	---------------

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

В составе строк ОДДС 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» организацией отражены денежные потоки, которые в силу их характера или объема не могут быть отнесены к иным агрегированным статьям денежных потоков от текущих операций.

Детализация данных показателей за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки ОДДС	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления — всего	4119	20 569	75 470
Прочие поступления от покупателей		8 707	82 456
Проценты полученные		7 437	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		4 295	
Прочее		138	
Исключены суммы НДС		(8)	(6 986)
Прочие платежи — всего	4129	(66 142)	(111 183)
Услуги банков (РКО, комиссии)		(16 830)	(12 155)
Возврат сумм излишне полученных		(9)	(55 967)
Расчеты по претензиям (клиенты)		(10 765)	(22 405)
Оплаты поставщикам прочие		(9 574)	
Арендные платежи		(18 543)	(18 361)
Прочее		(13 342)	(11 126)
Исключены суммы НДС		(2 921)	8 831

6. Обеспечения обязательств и платежей

Общество по перечисленным ниже гарантиям является Принципалом. Гарантии выданы в обеспечение исполнения обязательств Принципала по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникающих в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании:

Организация / Гарант, которые предоставили обеспечение	Номер договора гарантии	Вид обеспечения	Срок действия гарантии	Валюта	Предел обязательств в Гаранта по договору в тыс. руб.	Примечание
АО "АЛЬФА-БАНК"	15WA9X	Банковская гарантия	по 29.09.2026 г. (включительно)	Руб.	50 000	обеспечением является поручительство ООО «Асстра Трейд Сервисес» и ООО «Асстра Урал»
АО "АЛЬФА-БАНК"	0YM51X	Банковская гарантия	по 24.04.2026 г. (включительно)	Руб.	10 000	обеспечением является поручительство ООО «Асстра Трейд Сервисес» и ООО «Асстра Урал»

7. Кредиты и займы (в т.ч. овердрафты и кредитные линии)

Задолженность, включая проценты.

Наименование контрагента	Номер договора	Процентная ставка	Дата погашения/окончания периода кредитования	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАО «Сбербанк»	N381K00M NZODMF от 22.09.2023	14,5%	21.09.2024			84 269
АО "АЛЬФА-БАНК"	0CXM5V от 04.08.2025 овердрафт	ЦБ+3%	03.08.2028	25 666	-	-
ООО "Асстра Трейд Сервисес"	LO 018- 01.23 от 23.03.2023	21%	22.03.2026 (погашен досрочно)	-	49 276	12 605
ООО "Асстра Урал"	LO 001- 01.23 от 16.01.2023	15%	31.12.2025	-	21 744	92 275
ИТОГО				25 666	71 020	189 149

Согласно п. 5.1 Дополнительного соглашения № 0СХМ5V (офердрафт) от 04.08.2025 г., максимально допустимая сумма единовременной задолженности 50 000 тыс. руб. Сумма овердрафта, невыбранного на отчетную дату 24 334 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2025 год составили – 7 849 тыс. руб., за 2024 год – 26 101 тыс. руб., за 2023 год - 26 312 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	778 170	1 323 764	826 892
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 013	56 487	27 981
Расчеты по налогам и сборам	427	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 218	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 999	41 668	44 116
Итого	869 842	1 421 919	898 989

Торговая кредиторская задолженность преимущественно представлена задолженностью перед связанными сторонами.

9. Капитал

Единственным участником Общества является Asstra Forwarding AG, компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации. Уставный капитал составляет 506 тыс. руб.

В составе добавочного капитала отражен вклад участников в имущество Общества в сумме 18 500 тыс. руб., 18 500 тыс. руб., 18 500 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов соответственно.

В 2025 году были начислены дивиденды в сумме 60 000 тыс. руб. Задолженность по дивидендам была погашена путем зачета взаимных требований по обязательствам единственного участника по основной деятельности на общую сумму 51 000 тыс. руб. (без учета налога).

10. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на оплату предстоящих отпусков	136	722	1 659
Итого	136	722	1 659

11. Выручка

Тип выручки	2025 год	2024 год
Организация транспортной экспедиции	4 974 895	6 505 694
Агентское вознаграждение	21 916	53 596
Итого	4 996 811	6 559 290

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет в 2025 году 0,784% от общей выручки. Выручка получена от договоров с единственным участником общества Asstra Forwarding AG. Услуги оказаны по рыночной стоимости, аналогичной ставкам с несвязанными компаниями.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	993	6 942
Затраты на оплату труда	132 160	141 520
Отчисления на социальные нужды	39 597	42 603
Амортизация	14 794	12 196
Себестоимость ТЭО	4 570 389	6 091 415
Прочие затраты	90 386	115 322
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 848 319	6 409 998

13. Коммерческие расходы

Вид расходов	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	28 205	33 227
Расходы на рекламу и маркетинг	-	2 417
Итого	28 205	35 644

14. Управленческие расходы

Вид расходов	2025 год	2023 год
Расходы на оплату труда	59 466	63 805
ИТ расходы	10 305	22 665
Амортизация основных средств	14 794	12 196
Арендная плата	3 744	3 739
Юридические и консультационные услуги	4 280	2 884
Командировочные расходы	1 123	1 125
Услуги связи	1 527	1 216
Хознужды (почтовые, ТМЦ, ремонт)	4 138	4 973
Страхование ответственности Экспедитора	3 031	2 840

Добровольное страхование сотрудников	1 811	2 407
Аудит	1 867	1 573
Расходы на услуги по обработке информации,	5 012	2 400
Прочие	3 597	3 432
Итого	114 695	125 255

15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые в данном пункте, представлены развернуто, в ОФР отдельные виды подлежат сворачиванию

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы по претензиям и штрафам	10 672	29 695
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 041	43 725
Курсовые разницы:	291 219	293 240
в т.ч. по денежным средствам	25 188	51 402
в т.ч. по дебиторской и кредиторской задолженности:	266 031	241 838
- Подлежащей оплате в валюте	231 506	134 629
- Подлежащей оплате в рублях	34 525	107 209
Восстановление резерва по сомнительным долгам	13 562	3 598
Доходы и расходы от переуступки прав требования	-	966
Уступка права требования по договору факторинга	54 941	861 423
Прочие	13 623	9 519
Общая сумма к сворачиванию	(269 048)	(337 792)
Итого прочие доходы	119 010	904 373
Проценты к получению	11 048	1 718

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы по претензиям и штрафам	25 475	30 831
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 208	44 315
Создание резерва по сомнительным долгам, списание просроченной задолженности	17 195	8 270
Расходы на банковские услуги	20 286	11 779

Курсовые разницы:	264 949	310 463
в т.ч. по денежным средствам	25 566	52 141
в т.ч. по дебиторской и кредиторской задолженности:	239 383	258 322
Подлежащей оплате в валюте	141 949	187 934
Подлежащей оплате в рублях	97 434	70 388
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 327	6 903
Уступка права требования по договору факторинга	54 941	861 423
Расходы на услуги факторинговых компаний	2	18 572
Прочие	11 719	17 676
Общая сумма к сворачиванию	(269 048)	(337 792)
Итого прочие расходы	133 054	972 440
Проценты к уплате	7 848	32 531

16. Налог на прибыль организации и отложенные налоги

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	137 648	50 413
Условный расход по налогу на прибыль	(34 412)	(10 083)
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
по расходам/ (доходам), не учитываемым для целей налогообложения	4 896	1 076
Постоянные разницы	1 224	215
Изменение временных разниц, формирующих отложенный налоговый актив:	(13 430)	13 613
в том числе		
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	2 510
по резерву по сомнительным долгам	982	(322)
по курсовым разницам	(23 544)	11 430
по арендным обязательствам	9 132	
Прочие	-	(5)
Изменение отложенного налогового актива	(3 358)	2 723
Изменение временных разниц, формирующих отложенные налоговые обязательства:	50 635	(17 912)
в том числе		
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 672	(205)
по резерву по сомнительным долгам	3 976	

по курсовым разницам	46 328	(16 738)
по процентным обязательствам по аренде	(1 341)	(969)
Изменение отложенного налогового обязательства	12 659	(3 582)
Итого изменение отложенного налога на прибыль	9 301	(4 299)
Итого текущий налог на прибыль	(44 937)	(6 861)

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование вычитаемых временных разниц	На 31.12 2023 года	За 2024 год		На 31.12. 2024 года	За 2025 год		На 31.12. 2025 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Арендные обязательства	11 851	6 099	-	17 950	2 283	-	20 233
Резервы сомнительных долгов					246	-	246
Оценочные обязательства	5		(5)	0	-	-	-
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	5 548	15 674	-	21 222	875	(6 761)	15 336
Итого	17 404	21 773	(5)	39 172	3 404	(6 761)	35 815

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование налогооблагаемых временных разниц	На 31.12 2023 года	За 2024 год		На 31.12 2024 года	За 2025 год		На 31.12. 2025 года
		Уменьшение	Увеличение		Уменьшение	Увеличение	
Основные средства	9 979	(283)	3 035	12 730	(485)	66	12 312
Доходы будущих периодов (Курсовые разницы)	5 045	-	22 183	27 229	(11 647)	65	15 647
Проценты по обязательствам по аренде	1 975	-	1 704	3 679	(1 682)	2 018	4 014
Резервы сомнительных долгов	473	-	521	994	(994)	-	-
Итого	17 472	(283)	27 443	44 632	(14 808)	2 149	31 974

17. Связанные стороны

Единственным участником Общества является Asstra Forwarding AG.

Остальные стороны, перечисленные в данном пункте, являются Компаниями, принадлежащими к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество

Операции со связанными сторонами осуществляется на основании заключенных договоров. Расчеты производятся в валютах договоров или дополнительных соглашений к ним в сроки, не превышающие 12 месяцев с момента возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Продажи связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	2025 год Продажи	2024 год Продажи	31.12.2025 Сальдо	31.12.2024 Сальдо
Основное хозяйственное общество:				
Asstra Forwarding AG	434 469	911 887	61 120	74 767
Прочие связанные стороны:				
Асстра Алматы	10 138	68 135	48 447	34 490
Asstra Deutschland GmbH	1 866	5 249	12 651	14 575
AsstrA Global Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. Shanghai Branch	220 674	196 136	169 069	123 097
Асстра Белорашия	9 877	52 960	497	4 469
Асстра Вайсруссланд	25 790	125 511	5 344	30 998
Асстра Санкт-Петербург ООО	594	1 036	650	56
Асстра Трейд Сервисес	135 224	112 704	2 353	5 104
Асстра Урал	26 418	22 876	-	13 272
Итого	865 050	1 496 494	300 131	300 828

Закупки у связанных сторон:

Наименование связанной стороны	2025 год Закупки	2024 год Закупки	31.12.2025 Сальдо	31.12.2024 Сальдо
Основное хозяйственное общество:				
Asstra Forwarding AG		9 026	11 025	9 139
Прочие связанные стороны:				
ASSTRA AZERBAIJAN MMC	138 354	23 253	11 508	16 435
Asstra Deutschland GmbH	-	-	3 194	3 680
Asstra Forwarding s.r.o.	-	-	-	539
AsstrA Global Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. Shanghai Branch	2 266 745	805 930	44 082	145 200
Asstra Lojistik ve Taşımacılık Organizasyon Limited Şirketi	-	-	-	407
Asstra management	5 812	2 400	1 327	200
EBS Partners AG	22 879	18 199	3 684	9 549
АСП-Балт	-	16 723	-	2 507
Асстра Алматы	767 900	114 528	90 545	37 478
Асстра Белорашия	5 899 802	1 708 935	262 440	390 103
Асстра Вайсруссланд	3 541 415	1 051 507	134 162	411 280
Асстра Санкт-Петербург ООО	7 868	15 020	1 239	400
Асстра Трейд Сервисес	103 079	56 938	27 558	9 873
Асстра Урал	95 107	67 562	26 210	66 638
Итого	12 848 961	3 890 021	616 974	1 103 428

Денежные потоки со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование организации	Оплачено в 2025	Получено в 2025
Основное хозяйственное общество:		
Asstra Forwarding AG	-	-
Прочие связанные стороны:		
ASSTRA AZERBAIJAN MMC	1 245	427
Asstra Forwarding s.r.o.	-	-
AsstrA Hungary Kft.	21 703	-
Asstra Lojistik ve Taşımacılık Organizasyon Limited Şirketi	785	345
Asstra management	4 685	800
Asstra Deutschland Gmbh	-	-
AsstrA Global Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. Shanghai Branch	368 150	414
ASSTRA ITALIA s.r.l. a socio unico	-	-
АСП Балт	18 044	2 000
Асстра Алматы	824 484	62 411
Асстра Белорашия	1 599 219	18 986
Асстра Вайсруссланд	660 457	58 306
Асстра Санкт-Петербург ООО	69 190	60 095
Асстра Трейд Сервисес	271 049	227 308
Асстра Урал	167 160	94 083
ИТОГО	4 006 172	525 175

Денежные потоки со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование организации	Оплачено в 2024	Получено в 2024
Основное хозяйственное общество:		
Asstra Forwarding AG	18 699	7 786
Прочие связанные стороны:		
Asstra Associated Traffic AG	66 547	-
Asstra Forwarding s.r.o.	2 205	2 205
AsstrA Hungary Kft.	-	-
Asstra Lojistik ve Taşımacılık Organizasyon Limited Şirketi	-	-
Asstra management	2 200	
ASSTRA Transport AG	-	-
ASSTRA AZERBAIJAN MMC	-	-
Asstra Deutschland Gmbh	-	-
AsstrA Global Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. Shanghai Branch	479 347	21 470
ASSTRA ITALIA s.r.l. a socio unico	-	-
AsstrA-Vilnius	21 795	8 848
EBS Partners AG	18 472	18 472
АСП Балт	-	-

Асстра Алматы	34 790	168 128
Асстра Белорашия	1 487 067	52 278
Асстра Вайсруссланд	508 774	130 939
Асстра Санкт-Петербург ООО	849	2 252
Асстра Трейд Сервисес	100 620	161 157
Асстра Урал	-	-
ИТОГО	2 741 365	573 535

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Оплата труда за отчетный период, включая премии	3 922	2 218
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 269	1 112
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	307	176

18. Операционная среда и финансовые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: разработка новых логистических путей, привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в сфере транспортной экспедиции подвержена рыночным рискам, связанным с волатильностью тарифов на логистические услуги и изменением валютных курсов.

1. Валютный риск

Общество осуществляет расчеты с международными перевозчиками и морскими линиями преимущественно в иностранных валютах (Китайский юань, Доллар США).

Оценка влияния: По состоянию на 31.12.2025 рост курса иностранной валюты к рублю привел бы к увеличению отрицательных курсовых разниц и как следствие, снижению прибыли Общества.

Управление: Для минимизации риска Общество включает в договоры с клиентами валютные оговорки, позволяющие пересчитывать стоимость услуг по текущему курсу на дату оплаты.

2. Ценовой риск

Основным ценовым риском является непредсказуемое изменение ставок фрахта и железнодорожных тарифов, а также стоимости ГСМ.

Оценка влияния: Рост тарифов привлеченных перевозчиков может привести к снижению маржинальности по долгосрочным контрактам с клиентами с фиксированной ценой.

Управление: Общество диверсифицирует базу поставщиков услуг, использует систему тендеров и заключает краткосрочные дополнительные соглашения на изменение цен в зависимости от рыночной конъюнктуры.

3. Риск ликвидности и геополитический риск

В связи с трансформацией логистических цепочек и возможным введением новых ограничений на трансграничные перевозки, Общество признает риск нарушения сроков поставок.

Управление: Постоянный мониторинг регуляторной среды, развитие альтернативных маршрутов (например, использование портов Дальнего Востока) и оперативная корректировка логистических схем.

Правовые и налоговые риски

Общие риски изменения законодательства

Деятельность Общества осуществляется в условиях высокой волатильности правового регулирования. Ключевые риски связаны с существенным реформированием налоговой системы и изменением условий трансграничных расчетов.

1. Риски изменения налогового законодательства

Внутренний рынок: Увеличение ставки НДС до 22% может привести к росту операционных расходов и необходимости пересмотра тарифов для конечных заказчиков. Существует риск снижения платежеспособного спроса и задержек в оплате услуг.

Внешний рынок: Сохраняются риски, связанные со сложностью подтверждения ставки НДС 0% при международных перевозках в условиях смены логистических маршрутов и форматов первичных документов.

2. Риски применения Указа № 585 (Приостановка СИДН)

В связи с реализацией Указа Президента РФ № 585 от 08.08.2023, приостановившего действие отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) с недружественными странами, Общество несет дополнительные риски:

Налоговая нагрузка: Необходимость удержания налога у источника при выплате доходов (например, за фрахт, аренду контейнеров или ИТ-услуги) иностранным контрагентам по повышенным ставкам.

Управление: Общество проводит ревизию контрактов с иностранными поставщиками для оценки возможности переноса налогового бремени и ведет поиск альтернативных партнеров из дружественных юрисдикций, на которые действие Указа не распространяется.

3. Валютное и таможенное регулирование

Валютные риски: Риск блокировки платежей зарубежными банками-корреспондентами остается стабильно высоким.

Таможенные риски: Для внешнего рынка сохраняется риск введения новых ввозных/вывозных пошлин и усложнения процедур таможенного транзита. Общество минимизирует данные риски путем диверсификации маршрутов (включая развитие коридора «Север — Юг») и усиления комплаенс-контроля за сопроводительной документацией.

Страновые и региональные риски

География деятельности

Общество осуществляет деятельность на международном рынке через сеть связанных лиц и стратегических партнеров. Глобальный характер операций подвергает финансовые результаты Общества влиянию политической и экономической нестабильности в различных регионах мира.

1. Риски работы в недружественных юрисдикциях

Несмотря на сокращение доли операций в странах Европы и Северной Америки, наличие связанных структур или взаиморасчетов в этих регионах несет риски:

Правовой риск: Риск внезапного изменения локального законодательства, ограничивающего права собственности Общества или возможность репатриации прибыли.

Санкционное давление: Риск вторичных санкций в отношении связанных компаний за взаимодействие с российскими структурами, что может привести к блокировке счетов и операционной остановке зарубежных офисов.

2. Риски развивающихся рынков и новых коридоров (Турция, КНР)

В рамках переориентации грузопотоков на Восток и Юг, Общество сталкивается со следующими факторами:

Инфляционный и валютный риск: Высокая инфляция и резкая девальвация национальных валют (например, турецкой лиры) влияют на стоимость локальных операционных расходов и логистических услуг.

Инфраструктурный риск: Недостаточная пропускная способность портов и железных дорог в регионах транзита, что ведет к нарушению сроков поставок и возникновению дополнительных расходов на демередж и хранение.

3. Региональные риски внутри РФ

Логистические ограничения: Риск повышенной нагрузки на транспортные узлы Дальнего Востока и Юга России, что может приводить к квотированию перевозок и росту стоимости локальной логистики.

Трансграничный фактор: Риски, связанные с режимом работы пограничных пунктов пропуска в северо-западных и южных регионах.

Управление рисками

Для минимизации страновых рисков Общество придерживается следующих принципов:

Децентрализация: Распределение активов и операционных функций между связанными компаниями в разных юрисдикциях для обеспечения непрерывности бизнеса.

Мониторинг: Регулярный анализ политической и экономической ситуации в регионах присутствия силами собственной службы комплаенса.

Гибкая логистика: Наличие альтернативных маршрутов транспортировки, позволяющих оперативно перенаправлять грузы в обход зон повышенного риска.

При анализе вложений в связанную компанию (дочернюю или зависимую) следует учитывать следующие негативные факторы, возникшие в 2025 году:

Снижение стоимости чистых активов: Если чистые активы связанной компании стали ниже размера её уставного капитала.

Операционные убытки: Убыточная деятельность дочерней структуры из-за санкций, разрыва логистических цепочек или потери ключевых локальных клиентов.

Блокировка активов: Невозможность связанной компании распоряжаться своими средствами в иностранных банках или осуществлять трансграничные платежи в пользу материнской компании.

Изменение рыночной конъюнктуры: Резкое падение спроса на перевозки в конкретном регионе присутствия связанной компании.

20. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности ООО «Асстра Рус» в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми.

Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на мнение аудитора, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год

Директор



Гончаренко Т.Н.

06 марта 2026 г.