

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭКСПРЕСС-ТЕРМИНАЛ»**

ИНН: 6154058234

Адрес места нахождения: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул.Б.Бульварная,д.13, корпус 21

2.1.Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов 70.20 Сдача в наем собственного недвижимого имущества

2.2.Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1.Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом руководителя Общества от 29 декабря 2024 года с последующими дополнениями.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, оно не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

31.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Основание: п. 2 ПБУ 18/02;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Основание: п. 3 ПБУ 8/2010;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

2.2.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и

обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по объектам основных средствах начисляется линейным способом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.4. НИОКР

НИОКР в 2025 г. не производились.

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

– суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально товару за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный

договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. При определении доходов и расходов организации применяется метод начисления.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются в разрезе видов деятельности организации. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. В качестве прочих доходов (поступлений) учитываются доходы в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

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

Прочими доходами общества являются:

- доходы от реализации амортизируемого имущества;
- доходы от реализации прочего имущества;

- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, в т. ч. когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.10. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты учитываются на счете 44.02 (Коммерческие расходы в производстве) в разрезе подразделений и статей затрат. Списываются при закрытии месяца в дебет сч.90.07

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм

применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет общий режим налогообложения, использует тариф страховых взносов для МСП.

3.2. Информация об органах управления

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества директор – Бородин Геннадий Алексеевич

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с главным бухгалтером – Павленко Елена Сергеевна, которая подчиняется непосредственно директору Общества.

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

3 человека в 2025 году;

5 человек в 2024 году.

3.4. Уставный капитал, основные участники, конечные бенефициары

Общество действует на основании Устава. В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2025 года сформирован и полностью оплачен.

Участником Общества на 31.12.2025 года является:

Наименование	Доля в УК
Бородин Геннадий Алексеевич	100%

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Бенефициарными владельцами, то есть физическими лицами, которые прямо или косвенно владеют более 25% уставного капитала или имеют возможность контролировать действия компании согласно ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» являются Бородин Геннадий Алексеевич.

Общество не раскрывает персональные данные бенефициарных владельцев третьим лицам в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г. в связи с их конфиденциальностью.

3.4. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.5. Материальные внеоборотные активы

По данной строке бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, которая по состоянию на 31.12.2025 года равна 88 372 тыс. руб., доходные вложения в материальные ценности – 450 т.р. Всего-88 822 т.руб.

3.6. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

По данной строке бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в общей сумме 5 тыс. руб.

3.7. Запасы

По данной строке бухгалтерского баланса отражена стоимость материалов и комплектующих, используемых в производственной деятельности в сумме-781 тыс. руб. и товары -672 т.р. Всего-1 453 т.р.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств в кассе Общества по состоянию на 31.12.2025 года равен 0,00 тыс. руб., остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года 12 тыс. руб.,

3.9 Финансовые и другие оборотные активы

По данной строке бухгалтерского баланса отражены дебиторская задолженность в сумме 90 424 тыс. руб. , прочие оборотные активы-21 тыс. руб. Всего-90 445 т.руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал.

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала сформирован в соответствии с Уставом ООО ТПП «Прибой». По состоянию на отчетную дату размер уставного фонда по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился. Добавочный капитал 3 тыс. руб

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На начало 2025 года нераспределенная прибыль составила 80 656 тыс. руб. По результатам деятельности Общества за 2025г. получена прибыль в размере 8 432 тыс. руб.

На конец 2025 г. нераспределённая прибыль составила -89 088 тыс. руб. Капитал составил- 89 101 т.руб

Дивиденды

В 2025 году дивиденды не начислялись.

3.11. Долгосрочные заемные средства

По данной строке бухгалтерского баланса отражены займы полученные в общей сумме-3 750 тыс. руб.

3.12 Краткосрочные заёмные средства

По данной строке бухгалтерского баланса отражен остаток займа в общей сумме - 0,00 тыс. руб.

3.13 Краткосрочная кредиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражены кредиторская задолженность в общей сумме 87 886 тыс. руб.

3.14. Выручка и расходы от основной и прочей деятельности.

Выручка от основного вида деятельности 2025 году составила 82 953 тыс. руб., от продажи покупных товаров 2 180 т.руб.- Всего выручка- 85 133 т.руб.

Себестоимость продаж-2 020 тыс. руб., коммерческие расходы-70 427 тыс. руб.
Всего расходы по видам деятельности-72 447 тыс. руб.

Прочими доходами является реализация и ликвидация внеоборотных активов(стоимость полученных материалов) 794 тыс. руб., .и прочее -4 тыс. руб.

Всего - 798 тыс. руб.

Прочие расходы составляют 1 275 тыс. руб., в т.ч. , РКО в сумме 240 тыс. руб., списанная дебиторская задолженность -910 тыс. руб, .прочие расходы -125 тыс. руб.

Проценты к уплате по кредитным договорам составили- 453 тыс. руб.

Чистая прибыль-8 432 тыс. руб.

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по перевозке пассажиров автобусами, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в деятельности Общества отсутствовали.

3.16 Информация о текущих судебных разбирательствах и (или) предъявленных исках

В 2025 году Общество не принимало участие в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово- хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, на 31.12.2025 не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и в отношении которых не было признано оценочное обязательство.

3.17 Информация о событиях после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке новая информация о событиях после отчетной даты отсутствует, не произошли и не выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.18 Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2025 году крупных сделок и сделок с заинтересованностью Общество не совершало.

3.19 Непрерывность деятельности

Руководство Общества проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности.

На основании изложенного руководство полагает, что Общество не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Общество начнет свою деятельность 2026 году.

Директор ООО «ЭКСПРЕСС-ТЕРМИНАЛ»

Бородин Г.А.

20 марта 2026 года

