

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам за 2025 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Организация	ООО «РАН-ТРАНС»
Идентификационный номер налогоплательщика	7816118472
Форма собственности	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения	тыс. руб.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	3
2. Основные положения учетной политики	4
3. Изменение сравнительных показателей	19
4. Нематериальные активы	21
5. Основные средства	22
6. Финансовые вложения	28
7. Запасы	29
8. Дебиторская задолженность	30
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
10. Капитал и резервы	32
11. Обязательства	33
12. Оценочные обязательства	39
13. Налоги	40
14. Обеспечения обязательств	41
15. Учет государственной помощи	41
16. Бюджетные кредиты	41
17. Информация о доходах и расходах	41
18. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	43
19. Операции со связанными сторонами	44
20. Условные обязательства и условные активы	49
21. Информация по сегментам	50
22. Корпоративная система управления рисками	50
23. События после отчетной даты	52
24. Способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность	52

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «РАН-ТРАНС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «РАН-ТРАНС» зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 75053 от 19.06.1997 г. Свидетельство о государственной регистрации № 49794.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Московскому району г. Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027804873381. Дата внесения записи 06 ноября 2002 года.

Юридический адрес: 196246, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, ш Московское, д. 13, к. 6, литера А, помещ. 1Н, ком.34.

Основными видами деятельности в 2025 г. являлись:

- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- перевозка опасных грузов;
- аренда и лизинг автотранспортных средств.

Среднесписочная численность работников ООО «РАН-ТРАНС» за 2025 год составила 200 человек, за 2024 год – 200 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «РАН-ТРАНС» созданы органы управления и контроля.

Органами Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом в течении 2025 года являлся директор Складнов Владимир Николаевич, действующий на основании Устава, избран на неопределенный срок согласно Протокола № 15 внеочередного общего собрания участников ООО «РАН-ТРАНС» от 23 апреля 2020 г.

На основании Решения № 3 единственного участника ООО «РАН-ТРАНС» от 28 апреля 2025 года органом контроля Общества является ревизор - гражданка РФ Грохольская Наталья Валерьевна.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «РАН-ТРАНС» подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО «РАН-ТРАНС» за 2025 год является ООО «Аудиторская компания БИН».

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Аудиторская компания БИН» (ООО «АК БИН») является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) регистрационный номер 12006019247.

Факторы, оказывающие влияние на производственную деятельность

Экономическая среда функционирования ООО «РАН-ТРАНС» представляет собой совокупность внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на его производственно-хозяйственную деятельность.

Основные факторы внешней среды, воздействующие на поведение Общества остаются проведение Российской Федерации специальной военной операции (СВО), введение экономических санкций в отношении юридических лиц РФ.

Порядок организации внутренних факторов Общества характеризуется следующими показателями:

- система организации управления производственными процессами в Обществе ритмично осуществляет оказание транспортных услуг заказчикам по взятым договорным обязательствам;
- эффективность хозяйственной деятельности Общества обусловлена стабильной, без нарушений сроков поставки реализацией продукции.

Эффективность управления Общества позволяет рационально корректировать его финансово-хозяйственную деятельность, что обеспечивает своевременное реагирование на внешнюю экономическую среду, влияющую на стабильную деятельность Общества.

Общество поддерживает и расширяет существующий объем перевозок.

Для осуществления данной цели Общество обеспечивает выполнение следующих основных задач:

- повышение эффективности транспортировки за счет выбора рациональных маршрутов и способов перевозки;
- в кратчайшие сроки после подачи Заказчиком заявок на перевозку определяет количество и тип необходимых автомобилей и обеспечивает их представление;
- повышает профессиональные навыки и квалификацию персонала;
- проводит маркетинговые исследования с целью оптимизации приобретения топлива, запасных частей, ремонта транспорта;
- проводит маркетинговые исследования с целью выявления предпочтений Заказчиков.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет стандартные формы бухгалтерской отчетности, утвержденные в приложениях к Приказу Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023).

Общество формирует годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023. Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение трех месяцев по окончании года участникам Общества, органам исполнительной власти.

Объем и формы годовой бухгалтерской отчетности Общества:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе приведен минимум показателей, определенный пунктом 9 ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерской отчетности приведены ссылки на раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 г.

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

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.

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.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

• пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Показатель считается существенным и приводится в бухгалтерской отчетности обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса на 10% и более.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными стандартами.

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

В Отчете о движении денежных средств платежи на ЕНС разделяются и отражаются в зависимости от того, в уплату какого налога или взноса они зачтены налоговым органом. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы отражаются в составе «Платежей в связи с оплатой труда работников». Другие налоги и сальдо денежных потоков по НДС (если оно имеет отрицательное значение) отражаются по строке «Платежи налогов (взносов, сборов) в составе единого налогового платежа».

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам: программы для электронных вычислительных машин, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), лицензии и разрешения. К объектам НМА, первоначальная стоимость которых меньше 100 тыс. рублей ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется, при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для обеспечения контроля за наличием и движением малоценных НМА, их учет ведется на забалансовом счете.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным методом.

Срок полезного использования НМА устанавливается в момент ввода в эксплуатацию комиссией Общества, назначаемой руководителем Общества. Если для объекта НМА невозможно надежно определить СПИ, то амортизацию по нему не начисляется. Такие НМА проверяются на возможность определения СПИ ежегодно (в конце отчетного периода).

Наименование показателя	Сроки полезного использования (год.)	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ, базы данных	5	5
Приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания	3 - 5	3 - 5
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	3 - 5	3 - 5
Лицензии на право пользования <иные лицензии на право осуществлять деятельность>	5	5
Геологическая информация	3	3
Прочие нематериальные активы	3 - 5	3 - 5

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для Общества чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации) осуществляется комиссией Общества, назначаемой руководителем Общества. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Затраты при приобретении, создании НМА учитываются на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020.

2.3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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.

При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае если стоимость части объекта составляет менее 5 % общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта.

Общество не применяет ФСБУ 06/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом (далее – Малоценное оборудование). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью и движением «Малоценного оборудования» ведется количественный учет с использованием забалансового счета.

Все объекты ОС учитываются на балансе по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, переоценка не производится.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. По завершении работ реконструкции и модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020), то срок полезного использования ОС увеличивается.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды Общество включает в первоначальную стоимость объекта ОС только, если стоимость этих работ является существенной, то есть превышающей 10% первоначальной стоимости основного средства.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС, в т.ч. бывших в употреблении, определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Проверка ОС на обесценение проводится минимум раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 и при возникновении событий, очевидно приводящих к обесценению ОС.

При продаже или ином выбытии ОС. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Амортизация неотделимых улучшений начисляется линейным способом с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи арендуемых основных средств и неотделимых улучшений в них арендодателю по акту приема-передачи. При пролонгации договора аренды (лизинга) амортизация неотделимых улучшений продолжает начисляться. Если вместо пролонгации заключен новый договор, то начисление амортизации прекращается.

Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат по реконструкции, модернизации, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Для целей включения в стоимость инвестиционного актива затрат по полученным займам и кредитам, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 18 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5% от величины балансовой стоимости основных средств Общества на последнюю отчетную дату.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

Расчет доли процентов основывается на следующих допущениях: ставки по всем займам (кредитам) одинаковы и не изменяются в течение отчетного периода в соответствии с договором займа (кредита); работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива продолжаются после окончания отчетного периода.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией, на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Принятые в ООО «РАН-ТРАНС» сроки полезного использования по группам основных средств установлены в рамках нормативных сроков полезного использования и приведены в таблице:

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
1	2
Машины и оборудование	3 – 6
Транспортные средства	3 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 6
Другие виды основных средств	3 - 6

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.4. Активы и обязательства по договорам аренды (лизинга)

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом начиная с месяца, следующим за вводом ППА в эксплуатацию. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Право пользования активом признается по фактической стоимости без включения оценочного обязательства на демонтаж.

В случае, если предмет аренды по характеру использования относится к группе основных средств, по которой Общество не осуществляет переоценку, переоценка объектов аренды также не осуществляется. В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество 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.

Обязательства по аренде в размере суммы будущих арендных платежей без НДС по приведенной стоимости со сроком погашения более 12 месяцев отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» долгосрочные, со сроком погашения менее 12 месяцев – по строке 1550 «Прочие обязательства» краткосрочные.

Учет при передаче имущества арендатору

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.

Обесценение активов

Общество 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. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим юридическим и/или физическим лицам займы, депозитные вклады в кредитных Обществах, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». На счете 58 ведется отдельный аналитический учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Долгосрочными являются финансовые вложения, когда установленный срок их погашения превышает один год и вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним; краткосрочными – финансовые вложения, когда установленный срок их погашения не превышает одного года.

Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим Обществом при приобретении активов в качестве финансовых вложений;
- иные расходы, связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Проценты по выданным займам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и учитываются в составе прочих доходов.

Требование по выданным займам, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу, установленному Банком России на следующие даты: дату выдачи займа, отчетные даты, дату возврата займа.

Курсовые разницы, возникающие по выданным займам, выраженных в условных единицах, в том числе при частичном погашении, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 58 и включаются в состав прочих доходов (расходов).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактической единице учета.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на последний день каждого отчетного периода и при наличии признаков обесценения. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, Общество 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 восстанавливается.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы актива.

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

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе Общества;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах;
- денежные средства, размещенные на валютных счетах.

Счета 50, 51, 52, 55, 57 предназначены для обобщения информации о наличии и движении средств в российской и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных, текущих счетах, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Учет кассовых операций и порядок ведения безналичных расчетов осуществляется согласно действующим положениям.

Средства валютных счетов Общества оцениваются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте. Курсовая разница исчисляется по курсу ЦБ РФ на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату, и рублевой оценкой этих активов и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки по налогу на добавленную стоимость;

- курсовые разницы, начисленные в течение отчетного периода;
- расчеты с подотчетными лицами по выдаче и возврату денежных средств в подотчет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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 указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.8. Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы: потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

В связи с отсутствием возможности четко идентифицировать операционный цикл, Обществом принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей может быть номенклатурный номер.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При приобретении запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для отражения их в бухгалтерском учете она пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания расходов по приобретению запасов, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденному Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Спецодежда

Учет спецодежды ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества пищевой, мясной и молочной промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 31.12.2010 N 1247н.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды (затраты на содержание прачечной) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Оценка после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистую стоимость продаж запасов отличных от готовой продукции и НЗП установленных на отчетную дату, Общество определяет исходя из имеющихся цен в интернете на подобную продукцию, путем сравнения цен нескольких поставщиков и определения средней цены.

В условиях стабильной экономики Общество исходит из опровергаемой презумпции о невозможности падения в течении года стоимости использования запасов (чистой стоимости продажи в формулировке ФСБУ 5/2019) ниже их балансовой стоимости. В связи с этим оценка запасов будет производиться только на конец года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В случае резкого ухудшения экономической ситуации оценка запасов будет производиться на каждую отчетную дату (конец соответствующего квартала).

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.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). (п.30 ФСБУ/2019)

Отпуск и списание запасов

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Учет незавершенного производства

К незавершенному производству относятся незаконченные работы, а также законченные работы, которые еще не приняты заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитываются в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурированным

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа руководителя.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ООО «РАН-ТРАНС» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «РАН-ТРАНС» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, ООО «РАН-ТРАНС» создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год вступил в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), согласно которому если у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов), такие обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе краткосрочных.

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором. ООО «РАН-ТРАНС» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ООО «РАН-ТРАНС» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

Общество создает резерв на оплату отпусков.

При формировании оценочных обязательств Общество применяет разработанные методики

Расчет суммы резерва на оплату отпусков производится в целом по Обществу. Резерв формируется ежегодно на дату 31 декабря.

Резерв по Обществу = (СрЗар x Дн) (СрЗар x Дн x СтВз),

где

СрЗар - Среднедневной заработок работников, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением правительства РФ от 24.12.2007 №922;

Дн –количество календарных дней отпуска, на которые работники имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз - ставка страховых взносов, применяемая к выплатам работникам.

Резерв отражается в кредите счета 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» в сумме по всем работникам Общества.

2.12. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто. Зачет (сальдирование) между суммарными величинами отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при составлении бухгалтерской отчетности не производится (п. 19 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем 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.

2.13. Признание доходов

Доходы ООО «РАН-ТРАНС» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручка от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг (далее - выручка).

Виды деятельности, доходы по которым относятся к доходам от обычных видов деятельности:

- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- Перевозка опасных грузов;
- Аренда и лизинг автотранспортных средств.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от основных видов деятельности Общества. Этот счет формирует накопительные данные к отчету о прибылях и убытках.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.14. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы ООО «РАН-ТРАНС» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.14.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;

- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ведется с применением счета 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по статьям расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.15. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.1 настоящих Пояснений.

3. Изменение сравнительных показателей.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год, в связи с изменением с 2025 года подхода к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (отображаются развернуто, ранее отображались свернуто), произведен пересчет статей баланса Общества на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2023 после корректировки	Пояснения
АКТИВ								
I. Внеоборотные активы								
Отложенные налоговые активы	1180	224	2 310	2 534	-	2 288	2 288	Изменения в учетной политике
Итого по разделу I	1100	691 321	2 310	693 631	507 456	2 288	509 744	
БАЛАНС	1600	928 709	-	931 019	767 911	-	770 199	
ПАССИВ								
IV. Долгосрочные обязательства								

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Отложенные налоговые обязательства	1420	-	2 310	2 310	1 428	2 288	3 716	Изменения в учетной политике
Итого по разделу IV	1400	184 632	2 310	186 942	220 713	2 288	223 001	
БАЛАНС	1700	928 709	-	931 019	767 911	-	770 199	

С 2025 года платежи по налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, а также сальдо денежных потоков по НДС, отражаются обособленно в составе денежных потоков от текущих операций. В связи с этим Обществом произведен перерасчет показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 г. в части денежных потоков от текущих операций.

Наименование показателя	Код	За 2024 г. после корректировки	Корректировка	За 2024 г. до корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 282 403	-	1 282 403
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 254 505	-	1 254 505
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 550	-	3 550
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-	-
прочие поступления	4119	24 348	-	24 348
Платежи - всего	4120	(787 849)	-	(787 849)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(402 829)	-	(402 829)
в связи с оплатой труда работников	4122	(345 420)	-	(345 420)
процентов по долговым обязательствам	4123	(30 554)	-	(30 554)
налога на прибыль организаций	4124	-	5 067	(5 067)
налоги (сборы), уплаченные на единый налоговый счет	4125	(7 186)	(7 186)	-
прочие платежи	4129	(1 860)	2 119	(3 979)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	494 554	-	494 554

Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.1 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с отражением в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах пересчетами изменения в отчет об изменениях капитала не вносились, в связи с отсутствием влияния на сравнительные данные за 2024 год.

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	800	(73)	-	-	-	(114)	-	-	-	800	(187)
	за 2024г.	800	(726)	800	(800)	800	(147)	-	-	-	800	(73)
в том числе: Лицензии	за 2025г.	800	(73)	-	-	-	(114)	-	-	-	800	(187)
	за 2024г.	800	(726)	800	(800)	800	(147)	-	-	-	800	(73)

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса учтена лицензия № 78ТСЭ0013823 от 15.10.2024 г. на осуществление перевозки этилового спирта.

Оставшийся срок полезного использования лицензии за № 78ТСЭ0013823 от 15.10.2024 г. равен 42 месяцам.

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

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

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

НИОКР в 2025 и 2024 годах не производились.

4.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	800	-	-	(800)	-	-
в том числе: Лицензии	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	800	-	-	(800)	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов, а также на улучшение нематериальных активов в 2025 г. и в 2024 г. не осуществлялись.

5. Основные средства**5.1. Наличие и движение основных средств, пригодных к использованию**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства(за исключением инвестиционной недвижимости) всего	за 2025 г.	823 875	(381 786)	62 050	(217 493)	202 664	(91 904)	-	-	-	127 002	(106 772)	795 435	(377 798)
	за 2024 г.	335 558	(196 984)	349 167	(1 081)	1 081	(54 869)	-	-	-	140 230	(131 014)	823 875	(381 786)
В том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	1 932	(1 086)	-	(393)	281	(175)	-	-	-	-	-	1 539	(979)
	за 2024 г.	1 760	(580)	172	-	-	(505)	-	-	-	-	-	1 932	(1 086)
Транспортные средства	за 2025 г.	800 919	(371 635)	54 375	(208 909)	194 192	(88 013)	-	-	-	126 477	(106 332)	772 862	(371 788)
	за 2024 г.	325 189	(188 499)	336 581	(1 081)	1 081	(53 202)	-	-	-	140 230	(131 014)	800 919	(371 635)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	5 150	(3 437)	1 583	(3 464)	3 464	(1 119)	-	-	-	525	(440)	3 795	(1 532)
	за 2024 г.	3 717	(3 259)	1 433	-	-	(179)	-	-	-	-	-	5 150	(3 437)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	15 873	(5 629)	6 091	(4 725)	4 725	(2 595)	-	-	-	-	-	17 239	(3 499)
	за 2024 г.	4 892	(4 646)	10 981	-	-	(983)	-	-	-	-	-	15 873	(5 629)
Инвестиционная недвижимость всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

5.1.1. Списочный состав собственного имущества ООО «РАН-ТРАНС», учитываемый на балансе

представлен в таблице:

Тип имущества	На 31.12.2025 г., шт.	На 31.12.2024 г., шт.	На 31.12.2023 г., шт.
	257	175	137
Автобусы	2	1	3
Большегрузный транспорт	30	30	7
Грузовой транспорт	77	19	47
Легковой транспорт	15	16	21
Погрузочная техника	79	52	23
Полуприцепы	37	38	16
Прочее оборудование	17	19	20

5.2. 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)		амортизация	обесценение	Перевод из арендованного/лизингового имущества в собственные основные средства		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Права	за 2025 г.	202 275	(127 660)	3 934	(5 093)	3 092	(15 645)	-	(127 002)	106 772	74 114	(33 442)

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

пользования активами - всего	за 2024 г.	325 845	(168 302)	16 661	-	-	(90 372)	-	(140 230)	131 014	202 275	(127 660)
в том числе:	за 2025 г.	5 093	(2 182)	-	(5 093)	3 092	(909)	-	-	-	-	-
нежилые здания и помещения	за 2024 г.	5 093	(1 091)	-	-	-	(1 091)	-	-	-	5 093	(2 182)
транспортные средства	за 2025 г.	196 658	(125 055)	3 934	-	-	(14 719)	-	(126 477)	106 332	74 114	(33 442)
	за 2024 г.	320 227	(166 963)	16 661	-	-	(89 106)	-	(140 230)	131 014	196 658	(125 055)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	525	(423)	-	-	-	(17)	-	(525)	440	-	-
	за 2024 г.	525	(248)	-	-	-	(175)	-	-	-	525	(423)

5.2.1. Списочный состав арендованного (принятого в лизинг) имущества ООО «РАН-ТРАНС», учитываемый на балансе в качестве права пользования активом представлен в таблице:

Тип имущества	На 31.12.2025 г., шт.	На 31.12.2024 г., шт.	На 31.12.2023 г., шт.
		35	114
Автобусы	-	1	2
Большегрузный транспорт	2	2	19
Грузовой транспорт	1	61	73
Легковой транспорт	4	6	12
Погрузочная техника	28	42	42
Полуприцепы	-	-	10
Здание	-	1	1
Прочее оборудование	-	1	1

5.3. Авансы, выданные под приобретение основных средств

Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
--------	-------------------	---------------------	------------------

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя		Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Начисление резерва	Погашение	Списание за счет резерва	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Итого на конец года
Авансы, выданные под приобретение основных средств - всего	за 2025г.	8 667	-	-	-	(8 667)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	5 921	-	8 667	-	(5 921)	-	-	-	8 677	-	8 677
в том числе: приобретение основных средств	за 2025г.	8 667	-	-	-	(8 667)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	5921	-	8 667	-	(5 921)	-	-	-	8 677	-	8 677

5.4 Иное использование основных средств**5.4.1. 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 Общества) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	113 031	94 802	76 129
в том числе: транспортные средства	113 031	94 802	76 129
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав Общество, - всего	71 030	178 793	109 277
из них основные средства, находящиеся в залоге (транспортные средства)	71 030	178 793	109 277

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	На 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.	На 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.	На 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	18 210	18 210	8 150
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	20 835	20 774	8 150

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	-	62 050	-	-	(62 050)	-
	за 2024г.	695	489 397	-	(695)	(489 397)	-
в том числе: транспортные средства	за 2025г.	-	54 375	-	-	(54 375)	-
	за 2024г.	695	476 812	-	(695)	(476 812)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	171	-	-	(171)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	-	1 583	-	-	(1 583)	-
	за 2024г.	-	1 433	-	-	(1 433)	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	-	6 091	-	-	(6 091)	-
	за 2024г.	-	10 981	-	-	(10 981)	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	467
в том числе: транспортные средства	-	467
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
	-	-

6. Финансовые вложения**6.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	за 2025г.	165 000	-	-	(165 000)	-	-	-	-
	за 2024г.	211 127	-	-	(46 127)	-	-	165 000	-
в том числе:									
предоставленные займы	за 2025г.	165 000	-	-	(165 000)	-	-	-	-
	за 2024г.	211 127	-	-	(46 127)	-	-	165 000	-
Краткосрочные - всего	за 2025г.	134 015	-	-	(134 015)	-	-	-	-
	за 2024г.	136 871	-	134 015	(136 871)	-	-	134 015	-
в том числе:									
предоставленные займы	за 2025г.	134 015	-	-	(134 015)	-	-	-	-
	за 2024г.	136 871	-	134 015	(136 871)	-	-	134 015	-
Финансовых вложений - итого	за 2025г.	299 015	-	-	(299 015)	-	-	-	-
	за 2024г.	347 998	-	134 015	(182 998)	-	-	299 015	-

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в ООО «РАН-ТРАНС» отсутствуют. Предоставленные физическим лицам займы погашены в полном объеме.

Проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 не проводилась ввиду отсутствия финансовых вложений на отчетную дату.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Финансовые вложения третьим лицам не передавались.

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	поступления и затраты	Списано		убытков от снижения стоимости	Изменение видов запасов	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2025г.	6 563	-	1 009 166	(1 013 986)	-	(12)	X	1 731	-
	за 2024г.	1 838	-	848 694	(843 480)	-	(489)	X	6 563	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	6 563	-	194 179	-	-	(12)	(198 999)	1 731	-
	за 2024г.	1 838	-	162 233	-	-	-	(157 508)	6 563	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	814 987	(1 013 986)	-	-	198 999	-	-
	за 2024г.	-	-	686 461	(843 480)	-	-	157 019	-	-

Запасы по Обществу на конец 2025 г. представляют собой остатки топлива в баках автотранспорта.

Запасы в залоге отсутствуют. Запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

Авансы под приобретение ТМЦ (топлива) на 31.12.2025 составили 13 634 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность**8.1. 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			переклассифицировано	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.	93 416	-	1 401 524	-	(1 369 955)	(432)	-	-	124 553	(579)
	за 2024 г.	117 709	-	1 183 769	-	(1 208 056)	(6)	-	-	93 416	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2 175	-	1 353 684	-	(1 272 511)	(57)	-	-	83 291	-
	за 2024 г.	3 040	-	1 125 232	-	(1 126 097)	-	-	-	2 175	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	21 001	-	16 571	-	(12 933)	(375)	-	-	24 264	(253)
	за 2024 г.	20 448	-	20 314	-	(19 755)	(6)	-	-	21 001	-
Сальдо по ЕНС	за 2025 г.	267	-	246	-	(267)	-	-	-	246	-
	за 2024 г.	-	-	267	-	-	-	-	-	267	-
Задолженность	за 2025 г.	51 354	-	-	-	(51 354)	-	-	-	-	-

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

по процентам к получению	за 2024 г.	56 327	-	7 160	-	(12 133)	-	-	-	51 354	-
Расчеты по имущественному и личному страхованию	за 2025 г.	17 269	-	27 984	-	(31 540)	-	-	-	13 713	-
	за 2024 г.	12 050	-	15 302	-	(10 083)	-	-	-	17 269	-
Прочая	за 2025 г.	1 350	-	3 039	-	(1 350)	-	-	-	3 039	(326)
	за 2024 г.	25 844	-	15 494	-	(39 988)	-	-	-	1 350	-
Итого	за 2025 г.	93 416	-	1 401 524	-	(1 369 955)	(432)	-	X	124 553	(579)
	за 2024 г.	117 709	-	1 183 769	-	(1 208 056)	(6)	-	X	93 416	-

Наиболее существенные дебиторы на 31.12.2025 г.:

ООО "Группа ЛАДОГА" - 79 311 тыс. руб.;

ООО «РН-Карт» - 4 791 тыс. руб.;

ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Карт» - 5 512 тыс. руб.;

ООО «АВТОДОР- ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ» - 4 779 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с положениями учетной политики Общества.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

9.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах в банках	827	852	2 525

ООО «РАН-ТРАНС» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников». Платежи по всем остальным налогам, сборам и иным обязательным платежам (в частности налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, и другие), расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, а также сальдо денежных потоков по НДС, отражаются обособленно в составе денежных потоков от текущих операций. При этом Общество использует такое наименование строки в отчете о

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

движении денежных средств, которое отражает её сущность «Налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа» (в целях кодировки для этой строки код 4125).

9.2. Прочие поступления и прочие платежи в Отчете о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	561	24 348
Денежные потоки по НДС	-	20 296
Страховые возмещения	561	180
Иное	-	3 872
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(6 032)	(3 979)
Налоги	-	2 119
Оплата госпошлины	-	800
Комиссия банка	456	455
Штрафы ГАИ	5 576	-
Иное	-	605
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	(43 041)	(102 102)
Арендные платежи	(43 041)	(102 102)

10. Капитал и резервы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменения за 2025 г.	Изменения за 2024 г.
Уставный капитал	11 250	11 250	11 250	-	-
Резервный капитал	342	342	342	-	-
Добавочный капитал	27 967	27 967	27 967	-	-
Нераспределенная прибыль	479	55 252	36 118	(54 773)	19 134

Дивиденды

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2025 году решением № 4 от 16 декабря 2025 г. единственного участника ООО «РАН-ТРАНС» было принято решение о распределении прибыли и выплате 79 360 тыс. рублей в адрес единственного участника ООО «РАН-ТРАНС» - АО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЛАДОГА». Налог на прибыль в сумме 10 317 тыс. руб. будет удержан у источника выплаты в момент перечисления, на основании подпункта 2 пункта 3 ст. 284 НК РФ.

В 2024 г. решений о распределении прибыли не принималось.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Дивиденды, неустраиваемые акционерами по истечению 3 лет по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 7 320 тыс. руб., по которым срок для обращения с требованиями о выплате неустраиваемых дивидендов, предусмотренный законодательством, истек, восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в 2024 году.

11. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	15 608	-	-	-	-	(12 252)	3 356
	за 2024 г.	106 623	8 488	-	-	-	(99 503)	15 608
в том числе: Арендные обязательства	за 2025 г.	15 608	-	-	-	-	(12 252)	3 356
	за 2024 г.	106 623	8 488	-	-	-	(99 503)	15 608
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	639 428	1 566 400	-	(1 724 649)	-	12 252	493 431
	за 2024 г.	284 429	2 159 753	-	(1 904 257)	-	99 503	639 428
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	6 266	581 068	-	(580 136)	-	-	7 198
	за 2024 г.	4 524	849 193	-	(847 451)	-	-	6 266
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	531 480	868 525	-	(1 038 237)	-	-	361 768
	за 2024 г.	211 818	1 219 325	-	(899 663)	-	-	531 480
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	44 195	11 783	-	(44 195)	-	-	11 783
	за 2024 г.	18 103	44 195	-	(18 103)	-	-	44 195

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	23 231	21 464		(23 231)	-	-	21 464
	за 2024 г.	12 706	23 231	-	(12 706)	-	-	23 231
Расчеты по выплате дохода участникам	за 2025 г.	-	79 360	-	-	-	-	79 360
	за 2024 г.	7 320	-	-	(7 320)	-	-	-
Арендные обязательства	за 2025 г.	33 485	3 934	-	(38 079)	-	12 252	11 592
	за 2024 г.	29 737	23 085	-	(118 840)	-	99 503	33 485
Прочие	за 2025 г.	771	266		(771)			266
	за 2024 г.	221	724	-	(174)	-	-	771
Итого	за 2025 г.	655 036	1 566 400	-	(1 724 649)	-	-	496 787
	за 2024 г.	391 052	2 168 241	-	(1 904 258)	-	-	655 036

Просроченные обязательства на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 отсутствуют.

11.2. Расшифровка и движение заемных средств

Информация по основному долгу и процентам за 2025 и 2024 г. представлена в таблице:

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Получено/начислено процентов	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Переведено в состав долгосрочных	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства	2025	169 024	56 219	(197 149)	-	-	28 094
	2024	112 662	111 810	(55 448)	-	-	169 024
В том числе:							
Долгосрочные кредиты в рублях	2025	169 024	56 219	(197 149)	-	-	28 094
	2024	112 662	111 810	(55 448)	-	-	169 024
Краткосрочные обязательства	2025	1 023	91	(1 023)	-	-	91
	2024	178 191	6 366	(183 534)	-	-	1 023
В том числе:							
Краткосрочные займы в рублях	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	178 191	-	(178 191)	-	-	-
Проценты по кредитам в рублях	2025	1 023	91	(1 023)	-	-	91
	2024	-	1 023	-	-	-	1 023
Проценты по займам в рублях	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	5 343	(5 343)	-	-	-

В 2025 г. Общество не получало процентные и беспроцентные займы.

В 2022 г. Обществом произведено заключение договора с АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) о предоставлении невозобновляемой кредитной линии до 01 декабря 2027 г. Кредит предоставлялся банком для целей приобретения имущества: нового транспорта и спецтехники с ПТС или ПСМ (ЭПТС, ЭПСМ), которые используются по основному виду деятельности Общества.

В бухгалтерской отчетности проценты по кредитам и займам отражаются в составе строки 1510 «Заемные средства», так как по условиям договора о предоставлении невозобновляемой кредитной линии подлежат уплате ежемесячно.

Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в 2025 году на 145 997 тыс. руб. или на 22,83%.

На 31.12.2025 в структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают авансы полученные (361 768 тыс. руб. или 73,32% от общей суммы задолженности), задолженность участникам по выплате доходов (79 360 тыс. руб. или 21,94%).

Наиболее существенна кредиторская задолженность на 31.12.2025 по авансам, полученным от следующих кредиторов:

- АО «Л Дистрибьюшен» - 360 066 тыс. руб., без учета НДС.

Сумма авансов, полученных представляет собой авансы, полученные от покупателей и заказчиков в счет оказания транспортных услуг ООО «РАН-ТРАНС».

Уменьшение краткосрочной задолженности по авансам, полученным на 169 712 тыс. руб. или 31,93% произошло преимущественно в связи с возвратом авансов, полученных в адрес покупателя и зачетом авансов, полученных в счет оказания транспортных услуг.

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2025

год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11.3. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости со сроком погашения более 12 месяцев отражены по строке 1450 «Прочие обязательства», со сроком погашения менее 12 месяцев – по строке 1550 «Прочие обязательства».

Информация о распределении арендных обязательств на долгосрочные и краткосрочные представлены в таблице.

Договор аренды/лизинга	Предмет аренды	Ставка дисконтирования %	Отражение в балансе, строка	Сумма обязательств без НДС	Сумма процентных расходов	Отражение в балансе
Лизингодатель: ООО «Балтийский Лизинг»:						
Договор лизинга № 1000/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501784	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1001/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501785	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1002/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501786	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1003/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501787	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1004/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501788	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1005/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501789	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1006/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501790	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Договор лизинга № 1007/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501791	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1008/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501792	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	6	99
Договор лизинга № 1009/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501793	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1010/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501794	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1011/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501795	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1012/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501796	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1013/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501797	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1014/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501798	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1015/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501799	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1016/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501807	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Договор лизинга № 1017/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501800	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1018/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501801	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1019/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501802	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1020/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501803	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1021/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501804	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1022/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501805	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1023/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501806	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Договор лизинга № 1198/22-ОБЛ от 21.06.2022 г.	Электрический самоходный штабелер типа Ричтрак HELI, CQD20, № 07020DJ2160	15,60%	1550 «прочие обязательства»	291	54	237
Договор лизинга № 1199/22-ОБЛ от 21.06.2022 г.	Электрический самоходный штабелер типа Ричтрак HELI, CQD20, № 07020DJ3791	15,60%	1550 «прочие обязательства»	616	29	587
Договор лизинга № 1200/22-ОБЛ от 21.06.2022 г.	Электрический самоходный штабелер типа Ричтрак HELI, CQD20, № 07020DJ3792	15,60%	1550 «прочие обязательства»	616	29	587

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Договор лизинга № 999/23-ОБЛ от 10.05.2023	Электротележка с платформой оператора T20AK/Серия 3158-00 vin 3321501783	18,48%	1550 «прочие обязательства»	105	7	98
Лизингодатель: ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ»						
ДЛ-174297-23 от 07.08.2023	GWM TANK 300 гос.№ С 215 АН 198	23,30%	1550 «прочие обязательства»	656	47	609
ДЛ-391908-25 от 22.07.2025	TANK 400 гос.№ Т 100 ТУ 198	12,66%	1550 «прочие обязательства»	59	19	40
Лизингодатель: ООО «КАРКАДЕ»						
40287/2023 от 11.07.2023	Ауди Q7 гос.№ В 800 КС 178	21,66%	1550 «прочие обязательства»	1 808	94	1 714
№ 45252/2024 от 06.06.2024	FORD TRANSIT гос.№ У 165 УВ 790	22,62%	1450 «прочие обязательства»	603	27	576
			1550 «прочие обязательства»	1 808	319	1 489
Лизингодатель: АО «Лизинговая Компания «КАМАЗ»						
Договор лизинга Л-132304/24/ЛК/СРФ от 15.04.2024 г.	КАМАЗ 54901 гос.№ Т 450 РА 198, КАМАЗ 54901 гос.№ Т 507 РА 198	16,40%	1450 «прочие обязательства»	2 953	173	2 780
			1550 «прочие обязательства»	4 430	787	3 643
Лизингодатель: ООО «РЕСО-ЛИЗИНГ»						
51074ДМО7-РАН/01/2023	Мерседес AMG G 63 гос.№ С 032 ХВ 198	11,90%	1550 «прочие обязательства»	260	33	227
Итого по строке 1450 «Прочие обязательства»						3 356
Итого по строке 1550 «Прочие обязательства»						11 592

В 2025 году все проценты, начисленные по арендным (лизинговым) обязательствам включены в строку «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – 6 814 тыс. руб. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств, отсутствуют.

В 2024 году все проценты, начисленные по арендным (лизинговым) обязательствам включены в строку «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – 25 900 тыс. руб. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств, в 2024 году отсутствовали.

Ставка дисконтирования по договорам лизинга рассчитана исходя из приведенной стоимости обязательства и полной стоимости договора лизинга.

12. Оценочные обязательства

12.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков

ООО «РАН-ТРАНС» создает оценочное обязательство на оплату (ежегодных) отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2025 и 2024 годах представлена в таблице:

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего:	за 2025 г.	8 815	21 489	(8 815)	-	21 489
	за 2024 г.	8 901	8 815	(8 901)	-	8 815
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	7 476	18 071	(7 746)	-	18 071
	за 2024 г.	7 565	7 476	(7 565)	-	7 476
Оценочное обязательство по страховым взносам	за 2025 г.	1 339	3 418	(1 339)	-	3 418
	за 2024 г.	1 336	1 339	(1 336)	-	1 339

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту не создавалось, в отчетном и предыдущем периодах, у ООО «РАН-ТРАНС» не возникало расходов на гарантийные ремонты.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на судебные иски отсутствуют, ООО «РАН-ТРАНС» предполагает, что обязательства по судебным искам не возникнут в ближайшем будущем.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам по убыточным договорам не создавалось, так как у ООО «РАН-ТРАНС» не возникало и не планируется возникновения расходов по убыточным договорам.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на реструктуризацию не создавалось в связи с тем, что реструктуризация ООО «РАН-ТРАНС» не планируется.

Новых условий и событий, в связи с которыми возникла бы необходимость в расчете новых или пересмотре уже рассчитанных оценочных значений, не наступало.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величин оценочных обязательств, отсутствуют.

13. Налоги

3.1. Структура задолженности (кредиторская) по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость	16	33 906
Налог на прибыль	1 864	-
Транспортный налог	589	643
Налог на имущество	15	0
Страховые взносы	5 917	5 932
НДФЛ	3 382	3 714
Итого задолженность по налогам и сборам	11 783	44 195

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

14. Обеспечения обязательств

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
Полученные - всего	150 000	435 000	1 900 000
В том числе: Поручительство, полученное по Договору о выдаче банковских гарантий № СПб-039/ГР-2015 от 10.09.2015	-	-	1 900 000
Выданные - всего	-	-	-
В том числе: Поручительство выданное, по договорам поручительства СПб-100/КСВ-22/П-2 от 16.12.22 СПб-257/КСВ-25/П-2 от 30.12.25	2 200 000	900 000	900 000

15. Учет государственной помощи

Государственная помощь не поступала.

16. Бюджетные кредиты

Общество не получало бюджетные кредиты.

17. Информация о доходах и расходах

17.1 Выручка в разрезе видов деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	1 114 917	937 672
в том числе Оказание транспортных услуг на собственном транспорте	1 114 917	937 672

По сравнению с 2024 г. выручка увеличилась на 177 245 тыс. руб. или на 18,9%.

17.2 Расходы по обычным видам деятельности

17.2.1. Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость	(1 013 986)	(843 480)
в том числе Оказание транспортных услуг на собственном транспорте	(1 013 986)	(843 480)

17.2.2. Управленческие расходы по видам затрат

Вид затрат	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда (ФОТ, налоги)	(42 470)	(37 649)
Затраты на аренду, содержание офиса	(1 713)	(2 643)
Затраты на юридические услуги, аудит	(476)	(407)
Затраты на связь (интернет, телефония)	(213)	(27)
Итого:	(44 872)	(40 726)

17.2.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	(440 693)	(333 311)
Затраты на оплату труда	(347 633)	(273 224)
Обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	(65 420)	(49 715)
Амортизация	(107 665)	(144 684)
Прочие затраты	(52 575)	(42 546)
Изменение остатков незавершенного производства	0	0
Итого себестоимость продаж	(1 013 986)	(843 480)
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	(44 872)	(40 726)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 058 858)	(884 206)

Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 174 652 тыс. руб. или 19,75% обусловлено вводом в эксплуатацию 14-ти сцепок (большегрузный транспорт) и 7 сцепок (спиртовозы), увеличением количества междугородных рейсов на 512 шт.

17.3. Прочие доходы и расходы

17.3.1. Информация о процентах к получению и уплате

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по договорам займа с физическими и юридическими лицами	25 031	24 892
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	25 031	24 892
Проценты по кредиту, предоставленному АКБ «Абсолют Банк» в адрес Общества, проценты по договорам займа	(28 579)	(31 881)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(28 579)	(31 881)

17.3.2. Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы (строка 2340) всего, в том числе:	4 756	482
Страховые возмещения, поступления в возмещение ущерба	586	463

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы (строка 2340) всего, в том числе:	4 756	482
Финансовый результат (прибыль) от продажи основных средств Общества	2 215	17
Доход связанный с изменением стоимости предмета аренды	1 727	-
Прочие доходы	228	2
Прочие расходы (строка 2350) всего, в том числе:	(22 262)	(31 658)
Расходы по лизинговым обязательствам (процентный расход)	(6 814)	(25 900)
Расходы по автотранспорту, не учитываемые в расходах по обычным видам деятельности	(3 847)	(2 271)
Штрафы ГИБДД	(6 711)	(2 341)
Расход по оплате услуг банков	(423)	(451)
Расход по выбытию транспорта, прочего имущества	(721)	(695)
Финансовый результат (убыток) от продажи основных средств	(3 167)	-
Резерв по сомнительным долгам	(579)	-

18. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

18.1. Налогообложение прибыли

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	35 005	15 301
Постоянные разницы	6 672	2 360
Изменение временных вычитаемых единиц	11 456	(1 304)
Изменение временных налогооблагаемых единиц	(27 532)	9 339
Условный расход по налогу на прибыль	8 751	3 060
Постоянный налоговый расход	1 668	472
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(4 019)	1 607
Изменение отложенных налоговых активов	2 864	(261)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(6 883)	1 868
Результат пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	0	45
Текущий налог на прибыль	(6 400)	(5 139)
Расход по налогу на прибыль	(10 419)	(3 487)
Чистая прибыль	24 586	11 814

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25% в соответствии с внесением изменений в НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02, показатели ОНА и ОНО пересчитаны на 31.12.2024 г. по ставке 25 %, то есть на дату, предшествующую дате начала применения новых ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Сумма корректировки ОНА в связи с изменением ставки налога составила 507 тыс. руб., корректировка ОНО составила – 462 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год разницы, возникшие в результате пересчета ОНА и ОНО, в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» с уменьшением показателя чистой прибыли за 2024 год.

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Текущий налог на прибыль за 2025 год, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25%, составил 6 400 тыс. руб.

В расчет текущего налога на прибыль за 2025 год входит разница между постоянными налоговыми доходами и постоянными налоговыми расходами в размере 6 672 тыс. руб., которая образовалась в связи с доходами и расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.

Информация об остатках отложенных налоговых активов (обязательств) за 2025 год в бухгалтерском учете по ПБУ 18/02, представлена в таблице:

18.2. Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование	2025 год	2024 год
По основным средствам	(304)	244
По оценочным обязательствам и резервам	3 168	17
Итого изменение отложенных налоговых активов	2 864	261
По основным средствам	6 883	(1 868)
Итого изменение отложенных налоговых обязательств	6 883	(1 868)

19. Операции со связанными сторонами

19.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора, заведующий гаражом, начальник автоколонны, руководитель отдела логистики, главный бухгалтер).

Наименование показателя	Сумма тыс.руб.	
	2025	2024
Краткосрочные выплаты, в т.ч	15 965	15 018
Заработная плата	8 899	7 897
Премии	7 066	7 121

Начислены страховые взносы за 2025 год – 2 699 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались в 2024 г., 2025 г.

Вознаграждения Ревизору в 2024 и 2025 годах не начислялись и не выплачивались.

19.2. Информация о связанных сторонах

Согласно ст. 3 ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган единственного участника ООО «РАН-ТРАНС» –

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЛАДОГА», ОГРН 1027804849478 Директор Складнов Владимир Николаевич, ИНН 780608800770.

22 января 2025 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене участников Общества.

Единственным участником является юридическое лицо АО «ХК «Ладога». В 2025 г. по ООО «РАН-ТРАНС» существовали следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным и/или связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля аффилированного и/или связанного лица в уставном капитале общества, руб.
Складнов Владимир Николаевич	РФ, Санкт-Петербург	Единоличный исполнительный орган - Директор ООО «РАН-ТРАНС»	30.04.2020	
АО «Холдинговая Компания «Ладога»	190000, Санкт-Петербург, Английская наб, дом 14	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	22.01.2025	100%
Евстратъев Владимир Борисович	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	07.05.2020 – 22.01.2025	1 687 500 (15%)
Клюшкин Сергей Александрович	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	07.05.2020 – 22.01.2025	1 395 000 (12,4%)
Тимченко Александр Владимирович	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	07.05.2020 – 22.01.2025	618 750 (5,5%)
Грабар Вениамин Вениаминович	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	17.11.2022 – 22.01.2025	1 125 000 (10%)
Князева Майя Александровна	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	17.11.2022 – 22.01.2025	1 125 000 (10%)
Грабар Светлана Анатольевна	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	28.11.2023 – 22.01.2025	2 508 750 (22,3%)
Купоросова Анна Григорьевна	РФ	Участник ООО «РАН-ТРАНС»	28.11.2023 – 22.01.2025	2 790 000 (24,8%)
ООО «РАН-ЭСТЕЙТ»	196246, Санкт-Петербург г, Московское ш, дом № 13, корпус 6, литер А	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале	-	-
АО «Л Дистрибьюшен»	196246, Санкт-Петербург г, Московское ш, дом № 13, корпус 9, кв. лит. А	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале	-	-
АО «Холдинговая Компания «Ладога»	190000, Санкт-Петербург, Английская наб, дом 14	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном	-	-

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Наименование связанной стороны	Место нахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным и/или связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля аффилированного и/или связанного лица в уставном капитале общества, руб.
		(СКЛАДОЧНОМ) КАПИТАЛЕ		
ООО «АНГЛИЙСКАЯ 14»	190000, Санкт-Петербург, Английская наб, дом 14	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале		
ООО «ГРУППА ЛАДОГА»	196246, г. Санкт-Петербург, Московское шоссе, д.13, корп. 6, лит. А,Б,Д	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале		
ООО "ПЕРВАЯ РУССКАЯ ВИНОКУРНЯ КРУТОЯР"	358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. В.И.Ленина, д. 240, помещ. 13	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале		
ООО "ЯНИС ЯРВИ"	респ. Карелия, г. Сортавала, ул. Горького, д. 3	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале		
ООО "ЛАДОГА-ЦЕНТР"	121087, город Москва, Барклай ул, д. 6 стр. 3, помещ. 8н	Юридическое лицо, в котором учредителям (участникам) ООО "РАН-ТРАНС" принадлежит доля в уставном (складочном) капитале		

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

19.3. Операции между связанными сторонами и остатки по ним

Операции между связанными сторонами отображены в таблице:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		объем операции, тыс. руб.	условия и сроки завершения расчетов	сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.	объем операции, тыс. руб.	условия и сроки завершения расчетов	сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО «РАН-Эстейт»	договоры аренды	(1 258)	согласно договору оплата денежными средствами	(314)	(1 189)	согласно договору оплата денежными средствами	(307)
ООО «РАН-Эстейт»	Договор займа, проценты по договору займа	-	согласно договору оплата денежными средствами	-	(58 859)	согласно договору оплата денежными средствами	-
ООО «РАН-Эстейт»	договор на оказание мед.услуг	(122)	согласно договору оплата денежными средствами	(31)	(122)	согласно договору оплата денежными средствами	(31)
ООО «РАН-Эстейт»	договор на оказание транспортных услуг	80	согласно договору оплата денежными средствами	2	123	согласно договору оплата денежными средствами	7
АО «Л ДИСТРИБЬЮ ШЕН»	Договора на транспортное обслуживание	920 230	согласно договору	(432 079)	872 756	согласно договору	(400 593)
АО «Л ДИСТРИБЬЮ ШЕН»	Договоры аренды	63 630	согласно договору	-	49 793	согласно договору	-
АО «Л ДИСТРИБЬЮ ШЕН»	Договоры субаренды помещения	(854)	согласно договору	(223)	(1 631)	согласно договору	(408)
АО «Холдинговая Компания ЛАДОГА»	Договор на юридическое сопровождение и правовое обеспечение деятельности	(252)	согласно договору оплата денежными средствами	(63)	(252)	согласно договору оплата денежными средствами	(126)
ООО «ГРУППА ЛАДОГА»	Договора на транспортное обслуживание	322 415	согласно договору	75 290	176 760	согласно договору	(237 183)
ООО «ГРУППА ЛАДОГА»	Договора аренды, субаренды	15 179	согласно договору	4 021	13 885	согласно договору	-

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025

ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

ООО «ГРУППА ЛАДОГА»	Договор субаренды помещения	(352)	согласно договору оплата денежными средствами	(88)	(352)	согласно договору оплата денежными средствами	(88)
ООО "ПЕРВАЯ РУССКАЯ ВИНОКУРНЯ КРУТОЯР"	договор на оказание транспортных услуг, договоры аренды	210	согласно договору оплата денежными средствами	20	(774)	-	-
ООО "ПЕРВАЯ РУССКАЯ ВИНОКУРНЯ КРУТОЯР»	Договор купли-продажи	1 350	согласно договору оплата денежными средствами	-	-	согласно договору оплата денежными средствами	-
Клюшкин Сергей Александрович	договор на оказание транспортных услуг	655	согласно договору оплата денежными средствами	655	620	согласно договору оплата денежными средствами	1 049
Евстратьев Владимир Борисович	договор на оказание транспортных услуг	653	согласно договору оплата денежными средствами	281	633	согласно договору оплата денежными средствами	55
Тимченко Александр Владимирович	договор на оказание транспортных услуг	561	согласно договору оплата денежными средствами	98	828	согласно договору оплата денежными средствами	60
Клюшкин Сергей Александрович	Договор займа, проценты по договору займа	10 535	согласно договору оплата денежными средствами	-	70 123	согласно договору оплата денежными средствами	137 579
Евстратьев Владимир Борисович	Договор займа, проценты по договору займа	6 969	согласно договору оплата денежными средствами	-	44 100	согласно договору оплата денежными средствами	97 936
Тимченко Александр Владимирович	Договор займа, проценты по договору займа	7 526	согласно договору оплата денежными средствами	-	41 817	согласно договору оплата денежными средствами	113 294
Клюшкин Сергей Александрович	Договор займа, проценты по договору займа	-	согласно договору оплата денежными средствами	-	5 500	согласно договору оплата денежными средствами	-
Евстратьев Владимир Борисович	Договор займа, проценты по договору займа	-	согласно договору оплата денежными средствами	-	3 000	согласно договору оплата денежными средствами	-
Тимченко Александр Владимирович	Договор займа, проценты по	-	согласно договору оплата	-	3 655	согласно договору оплата	-

ООО «РАН-ТРАНС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	договору займа		денежными средствами			денежными средствами	
Грабар Светлана Анатольевна	Договор займа, проценты по договору займа	-	согласно договору оплата денежными средствами	-	137 236	согласно договору оплата денежными средствами	-
Купоросова Анна Григорьевна	Договор займа, проценты по договору займа	-	согласно договору оплата денежными средствами	-	11 000	согласно договору оплата денежными средствами	-

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами. Задолженность краткосрочная и будет погашена денежными средствами в 2026 г.

20. Условные обязательства и условные активы

20.1. Существующие и потенциальные иски против ООО «РАН-ТРАНС»

По состоянию на 31.12.2025 г. судебные дела, в которых ООО «РАН-ТРАНС» участвует в качестве ответчика и истца отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. судебные дела с налоговыми органами, в которых ООО «РАН-ТРАНС» участвует в качестве ответчика и истца отсутствуют.

20.2 Информация об обеспечении (поручительствах выданных) представлена в таблице:

ООО «РАН-ТРАНС» - поручительства, выданные на 31.12.2025			
Кредитор	Договор поручительства	Кредитный договор (АО "Л Дистрибьюшен")	Сумма поручительства
Абсолют Банк	СП6-100/КСВ-22/П-2 от 16.12.2022	№ СП6-100/КСВ-22 от 16.12.2022	900 000
	СП6-257/КСВ-25/П-2 от 30.12.2025	СП6-257/КСВ-25 от 30.12.2025	1 300 000

Договоры поручительства, выданные за ООО «РАН-ТРАНС» на 31.12.2025			
Кредитор	Договор поручительства	Поручитель	Сумма поручительства
Абсолют Банк Невозобновляемая кредитная линия по договору № МСП-СП6-094/НКЛ-22 от 19.12.22	МСП-СП6-094/НКЛ-22/П-1 от 19.12.22	ООО «РАН-Эстейт»	150 000
	МСП-СП6-094/НКЛ-22/П-2 от 19.12.22	АО «Л Дистрибьюшен»	
	МСП-СП6-094/НКЛ-22/П-3 от 19.12.22	ООО «Группа ЛАДОГА»	

21. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 12/2010.

22. Корпоративная система управления рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Страновые и региональные риски

С 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились.

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжает осуществлять непрерывную деятельность по выполнению взятых на себя обязательств по поставке производимой продукции.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов производства, охраны здоровья и социального благополучия работников.

Репутационные риски

По репутационным рискам Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Правовые риски

В целях минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах.

Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

налогового законодательства. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства Российской Федерации.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе действуют локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность по профилактике и противодействию коррупции. Указанные ЛНА разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства Российской Федерации. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе применяется Антикоррупционная оговорка в отношении всех заключаемых договоров.

Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

Финансовые риски

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая следующие: кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск) и др.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества его подверженность кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых Общества, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Валютный риск

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Общество оказывает услуги только в российских рублях.

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, руководство не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса.

Риск изменения процентной ставки

В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом заключены договора лизинга. Повышение ключевой ставки ЦБ РФ, нестабильность на финансовых рынках приводит к увеличению процентных ставок по обязательствам договоров лизинга (пересчет графика платежей) ввиду права банка на увеличение ставки в одностороннем порядке. В случае последующего снижения ключевой ставки ЦБ РФ процентные ставки по таким договорам, как правило, пересматриваются в сторону снижения.

В целях снижения риска изменения процентной ставки Общество руководствуется следующими принципами: отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заемные средства на наиболее выгодных для Общества условиях.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В финансово-хозяйственной деятельности Общество опирается в текущей отчетный период на собственные источники.

Руководство Общества полагает, что Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

23. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

24. Способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности является допущение непрерывности деятельности. Сообщаем, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности, зависящей от таких факторов как:

- значительные убытки от основной деятельности;
- потеря рынка сбыта, лицензии или основного поставщика;
- существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта – нет.

ООО «РАН-ТРАНС»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Календарный (финансовый) план на 2026 и информация о планировании выполнения работ в разрезе: периодов выполнения, объема работ в денежном выражении, сроков выполнения.

Наименование/ содержание работ	Наличие заключенного договора	периодов выполнения	объема работ в денежном выражении	сроки выполнения
Оказание транспортных услуг по договору	Договор № 1/26 от 01.01.2026 года	Ежемесячно	5 000 000	2026 год
Оказание транспортных услуг по договору	Договор № 2/26 от 01.01.2026 года	Ежемесячно	5 000 000	2026 год
Оказание транспортных услуг по договору	Договор транспортной экспедиции ЛД- 10/17 от 01.10.2017 года	Ежемесячно	80 000 000	2026 год

Предполагается, что в 2026 г. объемы выручки возрастут или будут аналогичны периоду 2025 г.

Оценка способности ООО «РАН-ТРАНС» продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты - руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества, и Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

О событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, руководству Общества не известно.

Директор



Складнов В.Н.

«09» февраля 2026 года