Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Рефтранс»
(ООО «Рефтранс»)
за 2025 год

Смоленск

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рефтранс» (далее – Общество) за 2025 г, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Рефтранс»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «Рефтранс».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: *214533, Смоленская область, м.о. Смоленский, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 211*

Почтовый адрес: *214533, Смоленская область, м.о. Смоленский, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 211*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *214533, Смоленская область, м.о. Смоленский, тер. Ред Лайн, зд. 2, офис 206*

Телефон: *+7(962)192-02-25*

Адрес электронной почты: *Elena.Markelova@everwestgroup.net*

Сведения об образовании юридического лица:

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «*РЕФТРАНС*» Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 22.12.2010, основной государственный регистрационный номер 11103926016171

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906226080

Код причины постановки на учет (КПП): 671401001

Единоличный исполнительный орган – Заместитель генерального директора Пастухов Денис Геннадьевич

Учредитель -Общество с ограниченной ответственностью "Эурона Холдингс Лимитед", Республика Кипр, доля участия – 100%.

Бенефициарный владелец Миндаугас Райла – физическое лицо, Литва

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Рефтранс», является Торговля прочими автотранспортными средствами.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Информация о связанных сторонах

Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
ООО "Эурона Холдингс Лимитед"	Кипр	Учредитель	100
Миндаугас Райла	Гражданин Литвы	Учредитель ООО "Эурона Холдингс Лимитед" - Бенефициар	90
Пастухов Денис Геннадьевич	Гражданин РФ ИНН 774392788038	Заместитель генерального директора	нет
EW Service UAB	Литва	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
Girteka UAB	Литва	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
ME Transportas	Литва	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
MIRELI UAB	Литва	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
POLSERVICE	Польша	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
EVERWEST UAB	Литва	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
ДАРСЕР	Беларусь	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
ФОРТИСПЛЮС	Беларусь	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
ИБЕРАНС ООО	Беларусь	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
СТАРТРАНС	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
АДАМАНТ ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
М5 ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
МЕГАТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
НЕСТА ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
НОРДТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
ОПТИТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
ВИВАТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
РИВЕР ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
РУСКОМ ЛОГИСТИКА ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
СЛАНА ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
ЛОГТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет
ТЕРМОТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар и генеральный директор	нет

СТАНДАРТ ТРАНС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
КЛАСС ТРАКС ООО	Россия	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет
Карголайн Казахстан ТОО	Казахстан	Значительное влияние /контроль ч/з Бенефициар	нет

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «Рефтранс» на 31 декабря 2025 г. составила 0 человек.

Средняя заработная плата за 2025 год составляет 51,20 тыс. руб. (в 2024 г 65,1 тыс. руб.) в том числе аппарату управления 51,20 тыс. руб. (в 2024 г 65,1 тыс. руб.) Задолженность по оплате труда в течение 2025 года отсутствует.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Рефтранс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об утверждении учетной политики на 2025 год» от 29.12.2024 № 5.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и расходы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: - остатки денежных средств на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей. Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий - 5 % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Валюта бухгалтерской отчетности - российский рубль.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на Заместителем генерального директора.

Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики) и расшифровка показателей бухгалтерской финансовой отчетности

Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом №5 от 29.12.2024г. (с изменениями), подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена

Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв отпусков);
- другие аналогичные виды резервов.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в периоде их возникновения, уменьшая прибыль текущего месяца.

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в периоде их возникновения, уменьшая прибыль текущего месяца, а также распределяются между проданными товарами и остатком, согласно учетной политике.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и

восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) 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 или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 7 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 7% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*.

А также вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*.

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;

2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

В ПБУ 1/2008 нет требования объявлять изменения учетной политики на год, следующий за отчетным. В соответствии с п. 16 изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Таким образом, если Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике в 2026 году окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, то Общество раскрывает планируемые изменения в учетной политике на 2026 год. Если существенного влияния не ожидается, то раскрывать изменения не требуется.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетной политике на 2026 год.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда

иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежание двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 году Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;

- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;

- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;

- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в

состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени

и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Инвентаризация активов и обязательств

На основании приказа № 6 от 26.12.2025 г. ООО «Рефтранс» в 4 квартале 2025 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации нарушений не выявлено.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимают отдельную группу ОС, в которую включается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Информация о наличии и движении вложений фирмы в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые другим лицам во временное владение и пользование за плату с целью получения доходов, отражается по строке баланса 1160 «Инвестиционная недвижимость».

Инвестиционная недвижимость, отраженная по строке бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Доходные вложения в материальные ценности	-	5 657	3 515

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 бухгалтерского баланса, представляют собой:

Виды активов и обязательств	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Доходные вложения в материальные ценности	-	42	16
Оценочные обязательства и резервы	-	-	24
Основные средства	-	-	45
Арендные обязательства	-	-	139
Итого	-	-	224

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Незавершённое производство оценивается по прямым затратам.

Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Запасы в том числе	-	-	31 264
Товары	-	-	31 264

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

Общество не формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, т. к. не имеет таких материально-производственных запасов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Рефтранс» и покупателями и заказчиками.

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

В составе прочих расходов дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Дебиторская задолженность, в том числе:	98	20 789	171 103
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	14 891	114 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	8	1 192
Расчеты по налогам и сборам	98	5 889	6 282
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	49 622
Расходы будущих периодов	-	-	7

В табличной форме 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Кредиторская задолженность, в том числе:	5	5 434	12 779
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	560	333
Расчеты по налогам и взносам	5	4 874	12 446

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений.

Обществом своевременно и в полном объеме производились расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, просроченной задолженности по уплате налогов и сборов нет.

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не создавался.

Денежные средства

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютный счет в Евро для покупки валюты при оплате импортных контрактов.
Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 66 тыс. руб.

В организации отсутствует движение денежных средств в кассе.

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	66	289	6 095
Средства на расчетных счетах	66	289	6 095
Средства на валютных счетах	-	-	-

Основные расчетные счета Общества:

Р/С	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025г
40702810800000178241, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	66,0
40702810400710007970, АО "ОТП БАНК"	0
Итого	66,0

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включены суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Рефтранс» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не менялся.

Состав учредителей Общества не менялся.

Добавочный капитал – Отсутствует.

На основании решений собственника начислены дивиденды. Сумма начислений составила 30 000 тыс. руб. Задолженность отсутствует.

Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для расчета с поставщиками.

В 2025 г. Общество привлекало кредитные ресурсы в сумме 76 550 тыс. рублей для расчета с поставщиками. На 31.12.2025 г. задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В бухгалтерском учете резерв на отпуска формируют для того, чтобы учитывать обязательства по отпускным (п.2 ст. 324.1 НК РФ). То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков. (п.8,21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (сч.96))

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период:

О исч = Д х З ср.,

где:
О исч. – исчисленная величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;
Д – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником;
З ср. – средний дневной заработок работника на отчетную дату, определенный в соответствии с законодательством РФ.;

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета:

СВ исч.= О исч. х Тсв

где:
СВ исч.– исчисленная величина страховых взносов, подлежащая включению в оценочное обязательство по оплате отпуска работнику;
О исч.– исчисленная величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;
Тсв – текущий совокупный тариф страховых взносов работника, действующий на конец расчетного периода.,

На 31.12.2025 г. сумма оценочного обязательства на оплату отпусков составляет 0 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

− организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

− сумма выручки может быть определена;

− имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

− право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

− расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. (п.20 ПБУ 10/99)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка Общества, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Статья доходов	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2025 г**	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2024 г**
Реализация транспортных средств	72 150	75 575
Прочее	139	14 555
Итого:	72 289	90 130

Себестоимость Общества, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Статья затрат	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (*не включая коммерческие и управленческие расходы)* 2025 г**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (*не включая коммерческие и управленческие расходы)* 2024 г**
Амортизация	(566)	(4 121)
Техническое обслуживание	0	(346)
Реализация транспортных средств	(31 762)	(32 975)
Прочие	0	(160)
Итого:	(32 328)	(37 602)

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.)
Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: [п. 30 ФСБУ 4/2023, пп. 8 и 22 ПБУ 10/99]

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Автостоянка	-	*(24)*
Предпродажная подготовка транспортных средств	*(5)*	*(215)*
Прочие расходы	*(7)*	*(27)*
Транспортные расходы	*(63)*	-
Итого коммерческие расходы	*(75)*	*(266)*

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.)
Управленческие расходы были представлены следующими статьями: [п. 30 ФСБУ 4/2023, пп. 8 и 22 ПБУ 10/99]

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Оплата труда управления	(492)	(816)
Страховые взносы	(44)	(245)
Аренда помещения	(17)	(34)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(1)	(6)
Прочие	(5)	(4)
Итого	(559)	(1 105)

Таким образом, прибыль (убыток) от продаж составила в 2025 г 39 327 тыс. руб.; в 2024 г 51 157 тыс. руб.

Существует уверенность в том, что Общество будет в будущем осуществлять деятельность и нет неопределенности в непрерывности деятельности организации.

Прочие доходы и расходы (строка 2340, 2350 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	250	22 051
Курсовые разницы	-	459
Прочие доходы	6	1 113
Итого	256	23 623

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Иная операционная деятельность	(190)	(372)
Прочие расходы	(1)	(1 484)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	(30)
Итого	(191)	(1 886)

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Рефтранс» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей. Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

ООО «Рефтранс» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2025 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2025 г. – (9 811) тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – (14 550) тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА,ПНА и ОНО, ОНА.

Отложенный налог на прибыль — это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (с учетом того, что на начало отчетного периода временных разниц не было). В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как сальдо начальное по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 0 тыс. рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как сальдо конечное по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 42 тыс. рублей.

Поэтому суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают

изменения по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль – (42) тыс. рублей.

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и в Отчете о финансовых результатах составила – 29 539 тыс. рублей.

Налоги и расчеты с бюджетом

Общество в 2025 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 г. соответствует выручке в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за I – IV кв. 2025 г., разница отсутствует.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для ООО «Рефтранс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ). Согласно требованиям НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2025 г – Отсутствует.

Политики в отношении правления рисками

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, использования системы РЦК, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Для обеспечения своевременного погашения обязательств руководством Общества ведется работа с контрагентами, нацеленная на предварительную оплату поставок.

Валютный риск

Операций Общества ведется в российских рублях.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность	90

Денежные средства и их эквиваленты	96

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

— до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

— просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

— усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками Общества являются:

− снижение объема рынка субъекта Российской Федерации;

Одним из наиболее существенных рисков является риск усиления конкуренции, риск требует постоянного мониторинга и управления.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свои товары путем осваивания новых видов товаров и проведения научных изысканий.

Иные риски отсутствуют.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля к повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

После 31.12.2025 года у общества отсутствуют следующие события:

Перечень событий после отчетной даты

ВОЗМОЖНЫЕ (ОЖИДАЕМЫЕ) СОБЫТИЯ ИЛИ УСЛОВИЯ	Ответ	
	Да	Нет
величина чистых активов будет отрицательной или не будут выполнены установленные требования в отношении чистых активов (пп.4.5.ст.35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ);		V
планируется привлечь заемные средства при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа;		V
планируется использовать краткосрочные займы для финансирования долгосрочных активов;		V
планируется изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара;		V
неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;		V
неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций;		V
значительные убытки от основной деятельности;		V
задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;		V
возможное наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ («Юридическое лицо считается не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены», п.2.ст.3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ).		V
возможна потеря основного управленческого персонала без должной его замены;		V
возможна потеря лицензий;		V
возможна потеря основного поставщика;		V
возможны потери рынка сбыта;		V
возможны проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства;		V
возможна существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (Существенной признается сумма: для АО - составляющая 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества; для унитарных предприятий – составляющая более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом МРОТ);		V
возможны судебные иски против Вашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Вашей организации.		V

Информация о непрерывной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 38 месяцев.



Заместитель директора Пастухов Д.Г.

«_24_»_Марта_____ 2026 года