ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МИЛШПЕД» ЗА 2025 ГОД

I. Информация об Обществе

1. Общая информация

ООО «Милшпед» является дочерним предприятием одного из ведущих логистических операторов в восточной Европе, Группы Компаний Милшпед. Компания MILSPED Group открыла свой бизнес в России в 2015 году, учредив российскую организацию – Общество с ограниченной ответственностью «Милшпед» (далее – Общество).

Основным видом деятельности ООО «Милшпед» являются автомобильные международные перевозки и перевозки внутри страны, организация перевозок грузов из любой страны мира, как в импортном, так и в экспортном режиме. Кроме того, ООО «Милшпед» оказывает услуги по таможенному оформлению.

Общество имеет одно обособленное подразделение без образования юридического лица.

Адрес обособленного подразделения: 141441, Московская область, Солнечногорский р-н, д.Елино, ул. Авторемонтная, стр.3с1э2к51.

Регистрационный адрес Общества: 121059, г Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ.6/4.

Почтовый адрес Общества: 121059, г Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ. 6/4.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 – 46 человек, на 31 декабря 2024 – 48 человек, на 31 декабря 2023 – 61 человек.

Учредители (Участники) Общества:

- ООО «МИЛШПЕД БЕЛГРАД», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Сербия, 15.09.1993г, Агентством по регистрации субъектов хозяйствования за регистрационным номером (ОГРН): 06911722, ИНН: 100423446, по адресу: Республика Сербия, Белград, Бульвар Арсения Чарноевича 59В, владеющее 99,986 доли в уставном капитале Общества;

- Гражданин Республики Сербия Нейбоша Икович, зарегистрированный по адресу: Республика Сербия, Белград, ул. Кнеза Милоша 070, личный код: 200696070172. Доля в уставном капитале - владеющий 0,014 % доли в уставном капитале Общества.

***Органы управления Общества*:**

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников, Советом директоров и исполнительным органом Общества.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2025 года Небойша Икович, Ненад Здравкович, Небойша Кривокуча.

Единоличный исполнительный орган Общества (ключевой управленческий персонал):

Генеральный директор Общества – Бонджулич Боян с 29.06.2022 года.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 15 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 16 «Информация о рисках», 19 «События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 евро	92.0938	106.1028	99.1919
1 доллар	78.2267	101.6797	89.6883
1 юань	11.1592 RUB за 1 CNY	13.4272 RUB за 1 CNY	12.5762 RUB за 1 CNY

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, доходы и расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства в количестве 33 грузовых тягача седельный-автовозов (21 автомобилей марки Mercedes-Benz, 10 тягачей марки SITRAK C7H, 2 автомобиля MAN), 14 Полуприцепов (марки LOHR ERMAK в количестве 1 штуки, марки LOHR в количестве 1 штуки, марки Rolfo в количестве 12 штук), из них 7 автомобилей марки Mercedes-Benz на конец отчетного периода готовы к реализации по программе обновления парка.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

К малоценным основным средствам отнесено имущество стоимостью до 40 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционной недвижимости у компании нет. Переоценка основных средств Обществом не производится. В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов
Машины и оборудование	6-7 лет
Другие виды основных средств	2-8 лет

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

К малоценным нематериальным активам отнесены активы стоимостью до 40 тыс. руб.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Принятые организацией сроки полезного использования НМА – 5 лет. В составе нематериальных средств отражена программа 1С:Предприятие 8. Транспортная логистика, экспедирование и управление автотранспортом КОРП принят к учету как объект НМА.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов 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 нематериальных активов.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета 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. При этом 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 (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, материалы, ГСМ, запчасти и прочее. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

Запасы ГСМ оценены в сумме фактических остатков в баках автомобилей на конец отчетного периода.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- 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;
- величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов;
- прочие 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, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация 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). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

При отпуске материально-производственных запасов на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости. Запасы для управленческих нужд списываются сразу в момент приобретения.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и прочие оборотные активы), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При расчетах с покупателями и заказчиками, задолженность указывается в т.ч. НДС. Резервы формируются на эту сумму. Резерв сомнительных долгов создается, дебиторская задолженность признается безнадежной и подлежащей списанию с баланса в полной сумме, в том числе с НДС, если наступило одно из следующих обстоятельств:

- истек срок исковой давности;
- должник ликвидирован;
- исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся депозиты до 3-х месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций. Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражены по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» свернуто.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по оказания услуг и предъявления им расчетных. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость. Общество осуществляет несколько видов деятельности, комплекс транспортно-логистических услуг в состав услуг входит: транспортно-экспедиционные и таможенные услуги.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Расчеты по налогу на прибыль и отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2. Аренда основных средств

Общество арендует нежилые помещения по адресу:

1. город Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ.6/4 площадью 162 м2.
2. Московская область, Солнечногорский район, д. Елино, ул. Авторемонтная, стр. 3 площадью 55,5 м2.

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	2 014	1 261
Процентная ставка	18%-21%	16%-19%

Объекты операционной аренды

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Автомобиль	Дог. 1278-АО-07/2022 от 11.07.2022	1 783	2 774
Мебель, оборудование, парковочные места	Дог. №А1К-9 от 10.05.2018		

3. Налог на прибыль организации

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль в 2025 составила 25% (2024 - 20%):

п/н	Наименование	Строка ОФР	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
	Прибыль/(убыток) до налогообложения	2300	53 404	92 328
1	Условный расход/(доход) по налогу на прибыль		13 351	18 466
2	Постоянный налоговый (доход)/расход, за период		(12 574)	(8 014)
	Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОНА (стр.1180) и ОНО (стр.1420) на отчетную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%) действующей с 01.01.2025			(412)
3	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП**	**2410**	**(777)**	**(10 040)**
4	Ставка по налогу на прибыль		25%	20%
5	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	**(732)**	**(10 648)**
6	*Изменение отложенных налоговых активов за период*		*306*	*1 946*
7	*Изменение отложенных налоговых обязательств за период*		*(351)*	*(1 338)*
8	**Итого: отложенный налог на прибыль**	2412	**(45)**	**608**

Временные и постоянные разницы за 2025 год

Наименование	31.12.2025	Возникло	Погашено	31.12.2024
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего, в том числе:	*17 553*	*1 226*	-	*16 327*
Арендные обязательства (76.07)	9 907	1 465	-	8 442
Оценочные обязательства и резервы (96)	7 646		(239)	7 885
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего, в том числе:	*9 498*	*1 404*	-	*8 094*
Основные средства (01.03-02.03)	9 498	1 404	-	8 094
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	(50 296)	*	*

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2023
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего, в том числе:	*16 327*	*5 647*	-	*10 680*
Арендные обязательства (76.07)	8 442	4 740	-	3 702
Оценочные обязательства и резервы (96)	7 885	907	-	6 978
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего, в том числе:	*8 094*	*4 669*	-	*3 425*
Основные средства (01.03-02.03)	8 094	4 669	-	3 425
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	(40 070)	*	*

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Покупатели и заказчики	163 029	183 502	154 030
Авансы выданные	11 003	5 475	3 969
Прочая задолженность	8 006	6 430	1 598
Итого по строке 1230	**182 038**	**195 407**	**159 597**

5. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расходы будущих периодов	5 679	2 591	2 072
Итого по строке 1260	**5 679**	**2 591**	**2 072**

6. Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности отражена сумма по строке 1240 в размере 29 500 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 Безотзывной банковский депозит (договор депозита № 90381615619.ПУ00 от 29.12.2023 ПАО «Сбербанк»), ставка 13,47%, срок 93 дня. В последующие периоды размещений более 90 дней не было.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные банковские депозиты	69 000	62 500	25 300
Средства на валютных счетах в том числе:	-	-	50
- тыс. евро	-	-	*1*
Средства на расчетных счетах	727	238	319
Итого по строке 1250	**69 727**	**62 738**	**25 669**

Краткосрочные банковские депозиты	**Ставка**	**Срок размещения**	**Сумма депозита на 31.12.2025**
В соответствии с Генеральным соглашением № ДЕППИБ-24-771159-176 от «11» ноября 2024г ПАО «Банк ВТБ» заявка 308 от 30.12.2025	14,89%	17 дней	50 000
В соответствии с Генеральным соглашением № ДЕППИБ-24-771159-176 от «11» ноября 2024г ПАО «Банк ВТБ» заявка 310 от 30.12.2025	14,77%	1 день	19 000
Итого			**69 000**

Краткосрочные банковские депозиты	**Ставка**	**Срок размещения**	**Сумма депозита на 31.12.2024**
В соответствии с Генеральным соглашением № ДЕППИБ-24-771159-176 от «11» ноября 2024г ПАО «Банк ВТБ» заявка 36 от 28.12.2024	21,32%	18 дней	51 000
В соответствии с Генеральным соглашением № ДЕППИБ-24-771159-176 от «11» ноября 2024г ПАО «Банк ВТБ» заявка 37 от 28.12.2024	20,27%	12 дней	11 500
Итого			**62 500**

Краткосрочные банковские депозиты	**Ставка**	**Срок размещения**	**Сумма депозита на 31.12.2023**
Договор депозита № 90381636817.ПУ00 от 29.12.2023 ПАО «Сбербанк»	13,29%	33 дня	15 000
Договор депозита № 90381642456.ПУ00 от 29.12.2023 ПАО «Сбербанк»	12,24%	11 дней	9 800
Договор депозита № 90381646190.ПУ00 от 29.12.2023 ПАО «Сбербанк»	12,24%	11 дней	500
Итого			**25 300**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

8. Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности		
НДС	-	51 950
Возврат валютных переводов по политике банка	2 752	14 432
Проценты банка по депозитам (краткосрочные)	16 347	11 139
Расчеты по претензиям с поставщиками	207	1 585
Прочие	2 355	4 511
Итого по строке 4119	**21 661**	**83 617**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Налоги	(29 759)	(77 517)
Расчеты по претензиям	(2 421)	(13 030)
Расчеты с подотчетными лицами	(6 600)	(6 002)
Платежи по расходам на услуги банков, штрафам	(803)	(1 262)
Прочие	(5 195)	(9 593)
Итого по строке 4129	**(44 778)**	**(107 404)**

По строке 4329 «Прочие платежи» в финансовой деятельности отчета о движении денежных средств за 2025 год отражены платежи за аренду в размере 1 281 тыс. руб. (2024 год – 669 тыс. руб.).

9. Капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов ООО МИЛШПЕД БЕЛГРАД и Гражданина Республики Сербия Нейбоша Иковича. Уставный капитал Общества полностью оплачен в размере 185 515 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	60 538	7 911	(74 377)
Итого по строке 1300	**60 538**	**7 911**	**(74 377)**

10. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных заемных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных заемных средств:

тыс. руб.

КРЕДИТОР	Договор		Дата погашения договора	На 31.12.2025г.
Долгосрочные заемные средства:				
Милшпед Сербия	Договор займа 925 04.12.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	58 019
		задолженность по процентам	31.12.2027	1 936
Милшпед Сербия	Договор займа № 608247 от 07.03.2022, ставка 2,83%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	18 419
		задолженность по процентам	31.12.2027	1 506
Милшпед Сербия	Договор займа 263 04.05.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	111 645
		задолженность по процентам	31.12.2027	20 607
Милшпед Сербия	Договор займа 390 22.06.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	31 772
		задолженность по процентам	31.12.2027	-
Итого:				**243 904**

Краткосрочные заемные средства:				
Милшпед Сербия	Договор займа 925 04.12.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	-
		задолженность по процентам	31.12.2027	3 664

Милшпед Сербия	Договор займа № 608247 от 07.03.2022, ставка 2,83%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	-
		задолженность по процентам	31.12.2027	1 163
Милшпед Сербия	Договор займа 263 04.05.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	-
		задолженность по процентам	31.12.2027	8 506
Милшпед Сербия	Договор займа 390 22.06.2018, ставка 1,58%-6,23%	задолженность по телу займа	31.12.2027	-
		задолженность по процентам	31.12.2027	1 682
Итого:				**15 016**

Остатки и обороты по долгосрочным заемным средствам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	**31.12.2024**	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2025**
Займы	291 348	-	(33 090)	26 111	(40 465)	243 904
Итого по строке 1410	**291 348**	**-**	**(33 090)**	**26 111**	**(40 465)**	**243 904**

Остатки и обороты по краткосрочным заемным средствам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	**31.12.2024**	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2025**
Займы	26 111	19 745	-	(26 111)	(4 729)	15 016
Итого по строке 1510	**26 111**	**19 745**	**-**	**(26 111)**	**(4 729)**	**15 016**

Остатки и обороты по долгосрочным заемным средствам в 2024 году:

тыс. руб.

	31.12.2023	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2024**
Займы	10 911	-	(5 185)	261 998	23 624	291 348
Итого по строке 1410	**10 911**	**-**	**(5 185)**	**261 998**	**23 624**	**291 348**

Остатки и обороты по краткосрочным заемным средствам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	**31.12.2023**	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2024**
Займы	283 093	-	-	(261 998)	5 016	26 111
Итого по строке 1510	**283 093**	**-**	**-**	**(261 998)**	**5 016**	**26 111**

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31.12.2025 года пересмотрены собственником и перенесены до 31.12.2027 года.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	66 711	108 257	83 881
Авансы полученные	1 004	3 711	795
Расчёты с бюджетом	19 677	2 304	20 976
Прочая	547	580	4 147
Итого строке 1520	**87 939**	**114 852**	**109 799**

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде и лизингу согласно правилам.

Оценочные обязательства отражены в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Внутренний транспорт	518 848	477 173
Международный транспорт	229 122	361 992
АМЛ Авто логистика	181 523	291 917
Морской, железнодорожный и авиатранспорт	45 587	125 325
Таможенные услуги	3 381	1 580
Итого по строке 2110	**978 461**	**1 257 987**

В течение отчетного года Общество не осуществляло продажу товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж)	2025 г.	2024 г.
Международный морской и автомобильный транспорт	(238 347)	(436 588)
Внутренний автомобильный транспорт	(415 945)	(391 600)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(105 317)	(97 813)
Топливо и товары	(63 814)	(62 814)
Расходы запчастей легковых и грузовых машин	(26 460)	(34 600)
Амортизация	(28 314)	(22 781)
Проезд по платным а/дорогам	(18 874)	(18 144)
Каско и ОСАГО страхование общее	(6 639)	(6 098)
Таможенные услуги	(5 429)	(3 117)
Прочие	(5 039)	(3 059)
Итого по строке 2120	**(914 178)**	**(1 076 614)**

тыс. руб.

Вид управленческих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(26 152)	(18 535)
Услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	(4 334)	(15 614)
Расходы по аренде (парковка, оборудование, автомобиль)	(3 210)	(5 890)
Амортизация	(3 546)	(2 942)
Сервисное обслуживание информационных систем	(231)	(1 667)
Расходы на хозяйственные нужды	(596)	(737)
Расходы по страхованию	(741)	(578)
Командировочные расходы	(70)	(48)
Прочие расходы	(1 543)	(439)
Итого по строке 2220	**(40 423)**	**(46 450)**

Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	46 519	66 968
Доходы от продажи иностранной валюты	-	6 487
Штрафы, пени, претензии	1 699	1 731
Простой транспортных средств под погрузкой и разгрузкой	584	638
Возмещение расходов	105	122

Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	1 271	-
Доходы (расходы), связанные с продажей материальных ценностей	60	-
Прочие доходы	1 438	843
Итого по строке 2340	**51 676**	**76 789**

Проценты к получению за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года – 16 347 тыс. рублей с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года – 14 854 тыс. рублей.

тыс. руб.

Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Курсовые разницы	-	(87 474)
Резерв по сомнительным долгам	(15 343)	(14 619)
Штрафы, пени, претензии	(2 803)	(10 920)
Расходы от продажи иностранной валюты	(361)	(6 536)
Резерв по отпускам сотрудников	-	(908)
Услуги банков	(1 189)	(856)
Расходы на ДМС	-	(541)
Прочие расходы	(1 191)	(3 375)
Итого по строке 2350	**(20 887)**	**(125 229)**

Проценты к уплате за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года составили 17 592 тыс. рублей, с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года составили 9 009 тыс. рублей.

14. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом МИЛШПЕД Белград, Сербия (99,966 % Уставного капитала Общества).

Бенефициарный владелец: господин Небойша Икович гражданин Сербии, президент МИЛШПЕД Белград. (осуществляет контроль).

14.1 Операции со связанными сторонами

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Займы, полученные от связанных сторон

Связанные стороны (Валютный займ)	**31.12.2024**	**Поступление**	**Погашение**	**Влияние курса**	**31.12.2025**
МИЛШПЕД Белград (в евро)	285 129	-	(29 142)	(36 132)	219 855
Проценты по займу	32 329	19 745	(3 948)	(9 061)	39 066
Итого	**317 458**	**19 745**	**(33 090)**	**(45 193)**	**258 920**

тыс. руб.

Связанные стороны (Валютный займ)	**31.12.2023**	**Поступление**	**Погашение**	**Влияние курса**	**31.12.2024**
МИЛШПЕД Белград (в евро)	264 364	-	-	20 765	285 129
Проценты по займу	29 640	-	(5 185)	7 874	32 329
Итого	**294 004**	**-**	**(5 185)**	**28 639**	**317 458**

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Связанные стороны (Покупатели услуг)	**31.12.2024**	**Оказано услуг за период**	**Оплачено услуг за период**	**31.12.2025**
МИЛШПЕД Белград				
Договор оказания транспортных услуг	893	819	(1 712)	-
Итого	**893**	**819**	**(1 712)**	**-**

тыс. руб.

Связанные стороны (Покупатели услуг)	**31.12.2023**	**Оказано услуг за период**	**Оплачено услуг за период**	**31.12.2024**

МИЛШПЕД Белград				
Договор оказания транспортных услуг	843	3 596	(3 546)	893
Итого	**843**	**3 596**	**(3 546)**	**893**
МИЛШПЕД Китай				
Договор оказания транспортных услуг	-	1 432	(1 432)	-
Итого	**-**	**1 432**	**(1 432)**	**-**

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны	**31.12.2024**	**Оплачено услуг за период**	**Получено услуг за период**	**Влияние курса**	**31.12.2025**
МИЛШПЕД Белград					
Аренда оборудования	12 726			(1 680)	11 046
Договор оказания транспортных услуг	13 917	(94 207)	84 927	(2 203)	2 434
Договор консультационных услуг от 01.01.2019	17 542		591	(2 325)	15 808
Итого	**44 185**				
МИЛШПЕД Германия					
Договор оказания транспортных услуг	3 850	-	-	(508)	3 342
Итого	**3 850**	**-**	**-**	**(508)**	**3 342**
МИЛШПЕД Китай					
Договор оказания транспортных услуг		(10 851)	6 598	-	(4 253)
Итого		**(10 851)**	**6 598**	**-**	**(4 253)**

тыс. руб.

Связанные стороны	**31.12.2023**	**Оплачено услуг за период**	**Получено услуг за период**	**Влияние курса**	**31.12.2024**
МИЛШПЕД Белград					
Аренда оборудования	9 478	-	5 190	(1 942)	12 726
Договор оказания транспортных услуг	27 188	(204 103)	190 240	592	13 917
Договор консультационных услуг от 01.01.2019	3 859	-	14 383	(700)	17 542
Итого	**40 525**	**(204 103)**	**209 813**	**(2 050)**	**44 185**
МИЛШПЕД Германия					
Договор оказания транспортных услуг	3 599	-	-	251	3 850
Итого	**3 599**	**-**	**-**	**251**	**3 850**
МИЛШПЕД Китай					
Договор оказания транспортных услуг	632	(3 791)	3 159	-	-
Итого	**632**	**(3 791)**	**3 159**	**-**	**-**
МИЛШПЕД Словения					
Договор оказания транспортных услуг	534	536		2	-
Итого	**534**	**536**		**2**	**-**

Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Дивиденды в 2025 и 2024 годах не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу с учетом НДФЛ и страховых взносов в 2025 составили 15 183 тыс. руб., в 2024 году 9 793 тыс. руб.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	**2025**	**2024**
Краткосрочные вознаграждения	12 959	8 552

Виды вознаграждений	2025	2024
НДФЛ	2 147	1 190
Страховые взносы	77	51
Итого	**15 183**	**9 793**

15. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В текущем году Общество получило прибыль в размере 52 627 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2025 чистые активы положительные, составили 60 538 тыс. руб. В 2024 году Общество получило прибыль в размере 82 288 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 чистые активы положительные составили 7 911 тыс. руб. В 2023 Общество получило убыток в размере 57 399 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 чистые активы отрицательные составили (74 377) тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и видит 2026 год как год стабилизации бизнеса, а также адаптации к текущим потребностям рынка в соответствии с новыми вызовами, требованиями и различными влияниями, в том числе политической и экономической ситуации.

Стратегия развития в 2026 году базируется, прежде всего, на расширении клиентской базы, открытии новых транспортных маршрутов в международных перевозках с ориентацией на страны СНГ и ЕАЭС, в первую очередь Беларусь, Армению и Казахстан. Кроме того, планируется дальнейшее развитие на базе мультимодальных перевозок. Наряду с привлечением новых клиентов, Общество планирует развивать сотрудничество с текущими клиентами и дополнительно развивать транспортную сеть на территории всей России с акцентом на регионы ЦФО, СЗФО и ПФО. С ростом и развитием транспортных услуг, как по объему, так и по качеству, ожидается параллельный рост дополнительных вспомогательных услуг при транспорте. Конечным эффектом будет получение прибыли и продолжение погашения обязательств в виде займов от связанных сторон. Учитывая текущую политико-экономическую ситуацию, по грузовым автомобилям, которые использовались для автоперевозки в связи с уходом с рынка основных клиентов, первично опробовано направление аренды прицепов, которое значительно облегчило работу собственному бизнесу в логистике. Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

16. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время спрос на услуги Общества на внутреннем и внешнем рынках развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
Евро	2 902	50	(48 743)	(45 791)
Китайский юань	400	-	(633)	(233)
Доллары США	157	-	(2 790)	(2 633)
Итого на 31.12.2023	**3 459**	**50**	**(52 166)**	**(48 657)**
Евро	4 519	-	(43 055)	(38 536)
Доллары США	3 175	-	(22 781)	(19 606)
Китайский юань	1 765	-	(66)	1 699
Итого на 31.12.2024	**9 459**	**-**	**(65 902)**	**(56 443)**
Евро	3 989	-	(33 210)	(29 221)
Доллары США	3 883	-		3 883
Китайский юань	4 297	-	(2)	4 295
Итого на 31.12.2025	**12 169**	**-**		**(21 043)**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Дебиторская задолженность + Денежные средства - Кредиторская задолженность.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обстоятельствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. коэффициент текущей ликвидности Общества (Ктл = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) составляет 2.44, что подтверждает возможности Общества своевременно производить расчеты по погашению своих обязательств перед кредиторами в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным увеличением темпов инфляции, в совокупности с нестабильностью, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость услуг Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	**182 038**	**195 407**	**159 597**
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, работам, услугам	163 529	188 977	158 000
- Прочая дебиторская задолженность	18 509	6 430	1 597
Денежные средства и денежные эквиваленты	**69 727**	**62 738**	**25 669**
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	69 727	62 738	25 669
Итого максимальный кредитный риск	**251 765**	**258 145**	**185 266**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

17. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

На отчетную дату Общество не может достоверно определить исход судебного дела, предметом которого является владение активом, в открытом судебном заседании апелляционного суда Общества, по делу о взыскания убытков на сумму 101 тысяча EUR, условный актив на конец отчетного периода составляет 9 301 тыс. руб.

18. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нет.

Генеральный директор Б.Бонджулич

17 марта 2026 года