

ООО "РОСТЭК- НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР"

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование организации:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОСТЭК- НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР"

ОГРН 1126027000648, ИНН 6027140687

КПП 602701001, ОКПО 92139668

Дата государственной регистрации: 09.02.2012 г

Адрес в Российской Федерации: г. Псков, 180000, К. Маркса ул, 42, офис 10

Руководитель организации: Иванов Александр Александрович

Официальный сайт: <http://rostekntb.com>

Филиалы:

Организация имеет 3 филиала, находящихся по адресам:

- г. Москва, ул. Трофимова, 2А, оф. 318А (МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ООО "РОСТЭК- НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР");
- г. Санкт-Петербург, ул. Полтавская, д. 7 к. ж, 1Н (САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ООО "РОСТЭК - НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР"). В данном филиале на сегодняшний день деятельность отсутствует.
- обл. Псковская, р-н Себежский, д. Хрошки (СЕБЕЖСКИЙ ФИЛИАЛ ООО "РОСТЭК - НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР")

Ведение бухгалтерского учета осуществляется сторонней организацией ООО "Консалт" по договору У/01-25 от 01.03.2025 года. ООО «Консалт» ИНН 6027057397/ 602701001 Псковская область , г. Псков ул. Карла Маркса42 Литер Б.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 58 человек.

В ООО «Ростэк-НТБ» 5 пенсионеров и 6 предпенсионеров.

Размер уставного капитала организации: 10 100 000 руб.

Учредители (участники)	доля	стоимость	дата
Бенефициарный владелец Калинин Вячеслав Александрович (ИНН: 762001698678)	70%	7,1 млн руб.	26.11.2021

Киселев Дмитрий Павлович (ИНН: 762001274975)	30%	3 млн руб.	26.11.2021
--	-----	------------	------------

1.2. Основные виды деятельности организации:

Основной вид деятельности организации: "Деятельность по складированию и хранению" (код по ОКВЭД2 52.10).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- 46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
- 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
- 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
- 46.9 Торговля оптовая неспециализированная
- 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

1.3. ООО "РОСТЭК-НТБ" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
60ХАП0014737 от 17.09.2025	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО КОНТРОЛЮ ЗА АЛКОГОЛЬНЫМ И ТАБАЧНЫМ РЫНКАМИ	Хранение алкогольной продукции	17.09.2025 - 13.12.2028
60ЗАП0013272 от 21.03.2024	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО КОНТРОЛЮ ЗА АЛКОГОЛЬНЫМ И ТАБАЧНЫМ РЫНКАМИ	Закупка, хранение и поставки алкогольной продукции	21.03.2024 - 20.03.2029
ПСК 04469 ВЭ от 03.06.2020	Комитет по природным ресурсам и экологии Псковской области	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	03.06.2020 - 26.05.2039

1.4. Деловая репутация

ООО «РОСТЭК-Независимый Таможенный Брокер» было создано 09.02.2012 г. Фактически начало свою деятельность в июне 2012 г. после включения Общества в реестр владельцев склада временного хранения (СВХ). Основным видом деятельности ООО «РОСТЭК-Независимый Таможенный Брокер» является деятельность по складированию и хранению товаров. Заключается она в предоставлении открытой площадки или закрытого помещения для размещения транспортных средств и товаров, подлежащих таможенному оформлению и в случае проведения таможенного досмотра, Общество силами своих работников оказывает погрузо-разгрузочные работы.

2. Основа ведения бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «РОСТЭК-Независимый Таможенный Брокер» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. От 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998г. и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»,

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

а также действующими ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»,

ФСБУ/2000 «Учет основных средств»,

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

ПБУ 1 2008 «Учетная политика организации»

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ и ПБУ), утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями. ООО «Ростэк НТБ» является субъектом малого предпринимательства и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность

2.2. База оценок

Отчетность сформирована из фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства.

3. Учетная политика Общества

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № б/н от 31.12.2024 г.

Учетная политика общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

3.1. Информация об изменениях в учетной политике

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику,

финансовое положение или результаты деятельности организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

3.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 КОРП».

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению. Показатель признается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации, составленной за этот отчетный период (п. 3ПБУ 22/2010) Таким образом, при формировании бухгалтерской отчетности существенность показателя определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% или более.

Показатели бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Актив, удостоверяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 тыс. руб. Объекты с невысокой стоимостью и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. С дальнейшим отражением на забалансовых счетах для осуществления контроля наличием за движением имущества.

Принятие объекта к учету в качестве основного средства осуществляется на основании:

- ✓ Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1)
- ✓ Акта о приеме -передаче здания (форма №ОС-1-а)
- ✓ Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-16)

3.2.2. Способы оценки основных средств (по группам) (пп. "м" п. 45 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском учёте для оценки основных средств (ОС) используют **первоначальную, текущую (восстановительную) и справедливую стоимость.**

Основные средства подлежат классификации по группам:

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Другие виды основных средств

Элементы амортизации

К элементам амортизации основных средств (ОС) относятся:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Эти элементы определяются при признании объекта ОС в бухгалтерском учёте (п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Организация ежегодно проводит пересмотр элементов амортизации:

Переоценка объектов ОС не проводится.

3.2.3. Аренда/лизинг

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В отчетном организация арендует и передает в аренду.

- Учет при получении имущества в аренду

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

Общество не признает ППА в случаях выполнения одного из условий (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок договора аренды — 12 месяцев и менее;
- рыночная стоимость нового, аналогичного арендованному, объекта — не более 300 тыс. руб.;
- организация имеет право применять упрощенные способы ведения БУ.

При этом одновременно предмет аренды (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- не выкупается по окончании договора, и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой (рыночной) стоимости;
- не передаётся в субаренду.

Если арендованные объекты основных средств не соответствуют признакам признания в качестве ППА, то такие объекты отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3.2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования.

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить исходя из средней стоимости.

Для контроля за наличием и движением запасов, переданных в эксплуатацию, применяется счет - МЦ04 (инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 учет спецодежды сроком использования более 12 месяцев, стоимость которой ниже установленного лимита для объектов основных средств, относится к малоценному оборудованию и запасам. При выдаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ02.

3.2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. с учетом требований нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

3.2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. А также в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе и в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности в учёте.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы или в суммах исходя из условий договоров.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженности квалифицируются как долгосрочная или краткосрочная.

Краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора или иного обязательства наступает не позднее 12 месяцев с отчетной даты. Под долгосрочной рассматривается задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора или иного обязательства должен наступить по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

Долг признается нереальным к взысканию в случаях истечения срока исковой давности, ликвидации предприятия-должника, признания долга невозможным ко взысканию (на

основании акта судебного пристава, акта государственного органа). Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовых счетах.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

Списанные суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, относятся на прочие доходы организации.

3.2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указанием N 3210-У от 11 марта 2014 г., отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011. В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.2.9. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течении срока действия договора кредита и займа. Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

3.2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет резервов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, и ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

3.2.11. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. И не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))).

3.2.12. Порядок формирования доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

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

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации: проценты, начисленные по депозитам, доходы от участия в других организациях, проценты к получению за выданные займы, прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном периоде, возврат госпошлины, доходы по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, доходы от оплаты ранее списанной дебиторской задолженности, восстановление резерва по сомнительным долгам, иные прочие доходы.

3.2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

Себестоимость работ, услуг, проданных товаров, прочие расходы.

Накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: п.9 ПБУ 10/99).

Расходы, признаваемые прочими расходами: проценты к уплате по кредитам и займам, убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном периоде, остаточная стоимость реализованных основных средств, госпошлина по предъявленным претензиям, суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании, создание резерва по сомнительным долгам, иные прочие расходы.

3.2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью. Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024г. №259-ФЗ величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по состоянию на 31.12.2024г.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

3.2.15. Валюта отчетности

В соответствии с п.1 ст. 12 Федерального закона №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (Российский рубль).

3.2.16. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

Является плательщиком НДС, налога на прибыль, транспортного налога.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом сначала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за текущий год

4.1. Нематериальные активы

Организация не имеет на балансе нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

5. Основные средства

5.1. Основные средства, пригодные к использованию.

Основные средства	стоимость ОС на 2024 год	стоимость ОС на 2025 год
Lada Granta	481 456,67	481 456,67
АФ-3720Х4	1 416 666,67	1 416 666,67
Сервер	739 750,00	739 750,00
HYUNDAI PORTER II грузовой-рефрижератор	344 205,00	344 205,00
Scania G380 LA4X2HLA	1 500 000,00	1 500 000,00
UAZ 390945		345 000,00
автобус ПАЗ Vector NEXT ХИМ3204LDRS000991	6 258 330,50	6 258 330,50
Автомобиль Hyundai E-MIGNTY	1 666 666,67	2 295 833,34
Автомобиль Лада Ларгус ХТАКСОУ5LE0776622	458 333,33	458 333,33
Автомобиль Лада Ларгус	458 333,33	458 333,33

ХТАКСОY5LE0776625		
Автомобиль Лада Нива ХТА212140R2533073	818 621,66	818 621,66
Автопогрузчик Hyundai 15G-7M (4191 кг)	269 277,50	269 277,50
Автопогрузчик Hyundai 15G-7M (4286 кг)	269 277,50	269 277,50
Автопогрузчик Hyundai 15G-7M V330	269 277,50	269 277,50
Автопогрузчик Hyundai 20G-7M V330	450 414,17	450 414,17
Арт. скважина (основная)	321 111,67	321 111,67
Арт. скважина (резервная)	321 111,67	321 111,67
Блок контейнер БК-01 КПП	157 316,67	157 316,67
Вилочный Погрузчик HYUNDAI 20G-7M	450 414,17	450 414,17
Вилочный Погрузчик HYUNDAI 30G-7M V330	456 040,00	456 040,00
Вилочный погрузчик ZAUBERG EN20 L г/п 1500 кг		1 743 385,83
Вилочный погрузчик ZAUBERG EN20 L г/п 2000 кг		1 715 905,83
Испаритель	600 000,00	600 000,00
Корпус шкафа 120*45*150 бел	105 665,34	105 665,34
Корпус шкафа 120*45*150 бел	105 665,34	105 665,34
Микроскоп Микмед-6 вар7 с системой видеолизации	147 492,00	147 492,00
Набор хирургический большой	389 159,06	389 159,06
Насос ВМН	263 811,32	263 811,32
Оборудование для самоходной машины	205 166,67	205 166,67
отвал бабочка ZL 30 AMUR	303 333,33	303 333,33
система вентиляции		2 346 782,15
Система видеонаблюдения		1 626 982,02
система отопления		2 077 872,48
Сплит система	253 500,00	253 500,00
Сплит система 2	253 500,00	253 500,00
Стол руководителя 246*209*75 правый бел	215 333,39	215 333,39

Установка рентгеновская для контроля паллетированных грузов Di-Scan 150 180	150 775,83	150 775,83
Фронтальный погрузчик FORWARD 638ES	2 521 426,67	2 521 426,67
Холодильное оборудование на логистический склад	329 405,83	329 405,83
Электротележка AiCBD20-JH Li-ion Battari 48v/15	137 829,17	137 829,17
Электротележка AiCBD20-JH Li-ion Battari 48v/15	137 829,17	137 829,17
Итого	23 226 497,80	33 711 592,78

5.2. Сданные в аренду объекты основных средств:

Договор субаренды помещения от 23.12.2022 г. с ООО "РОСТЭК-НТБ КАРГО".

Договор аренды № 2024/11-03 от 11.03.2024 г. движимого имущества (оборудования для наклеек этикеток) с ООО "РОСТЭК-НТБ КАРГО". Стоимость оборудования 6 012 845, 49 рублей. Сумма арендной платы в год 780 000 рублей.

Вышеперечисленное оборудование располагается по адресу обл. Псковская, р-н Себежский, д. Хрошки (СЕБЕЖСКИЙ ФИЛИАЛ ООО "РОСТЭК - НЕЗАВИСИМЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР").

Заключены договора субаренды с организациями на сдачу в аренду части помещений на общую сумму- 2124957 рублей в год.

5.3. Арендованные объекты основных средств:

Договор аренды недвижимого имущества №22102022 от 22.10.2022 действует до 21.06.2026 года с Индивидуальными предпринимателями Калининым Вячеславом Александровичем и Киселевым Дмитриевым Павловичем.

Сумма арендной платы по договору, выплаченная в год, составляет:

- Калинину Вячеславу Александровичу -8 213 564 рублей.
- Киселеву Дмитрию Павловичу -8 213 564 рублей.

Договор аренды движимого имущества №А-2022 от 17.02.2022 от 22.10.2022 действует до 22.10.2026 года с Индивидуальными предпринимателями Калининым Вячеславом Александровичем и Киселевым Дмитриевым Павловичем.

Сумма арендной платы по договору, выплаченная в год, составляет:

- Калинину Вячеславу Александровичу -1 717 884 рублей.
- Киселеву Дмитрию Павловичу - 1 717 884 рублей.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества 41 390 915,81 рубль

Наименование контрагента	займы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Сумма процентов на 31.12.2025
--------------------------	-------	---------------	---------------	-------------------------------

ООО АЛФЁРОВСКОЕ	Договор займа от 05.09.2024 до 31.12. 2026 года 1 % год	2 000 000,00	2 000 000,00	26 393,45
ЗАО "ТОРГОВАЯ СЕТЬ"	Договор займа №1/22 от 08.04.2022 проценты 13.4 %	650 000	1 200 000,00	19 425,66
ИП Калинин Вячеслав Александрович	Договор займа 2025/1-02 от 14.02.2025 Проценты 7%	3 950 000,00		18 466,10
Киселев Дмитрий Павлович	договор денежного займа №2023/2-01 от 08.08.2023- 1% г. до 30.06.25 г.	11 0000 000	11 0000 000	110 000
ЛОТОШИНО ООО	Договор займа 2025/5-05 от 10.12.2025 1 % ДО 31.12.26 г.	23 422 324,17	3 795 000	263 397,26
ООО "РОСТЭК-НТБ КАРГО"	Договор займа № 2024/2-03 до 31.03.2025 2 %		2 000 000	40 908,44

Проверка финансовых вложений на обесценение не проводилась в виду отсутствия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

7. Отложенные налоговые активы(стр. 1180) - 21 037 267,30 рублей.
В том числе по убытку прошлых лет -20 827 366 рублей.

8. Запасы

Балансовая стоимость запасов:

	<i>В рублях</i>	
	2025г.	2024г.
Запасы (сырье и материалы)	1 018 034,42	724 714,69

9. Дебиторская задолженность(стр. 1230)

Дебиторская задолженность с учетом анализа сроков погашения и резерва по сомнительным долгам:

В составе дебиторской задолженности «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой подлежат погашению в течение обычного операционного цикла или в течение 12 месяцев после отчетной даты и предварительная оплата поставщикам и подрядчикам.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2025 г. составила 15 886 829,42 руб. ;
на 31.12.2024 г. составила 15 254 536,63руб

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты

- на 31.12.2025 год у Общества составили 24 074 536,43 руб.
- на 31.12.2024 год у Общества составили 10 599 556,91 руб.

Расчеты в иностранной валюте не ведутся.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы показаны несущественные остатки активов (стр. 1190):

- Все виды страхования (ОСАГО) – 7 418,17 руб.

12. Капитал

Капитал организации составляет **100 539 158,30 рублей.**

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом сформирован 10 100 000 рублей.

Добавочный капитал - 159 154 488,11 рублей.

Убыток - 68 715 329,81 рублей.

13. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность – займы и кредиты

по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 18 013 303,83 руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 15 910 519,01руб.;

13.1. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1450 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

Структура отложенных налоговых обязательств представляет собой следующее (стр. 1420):

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Отложенные налоговые обязательства:	11490338,62	4 676 599,75
Основные средства	152 173,62	
Убыток прошлых лет	11 338 165,00	4 676 599,75

14. Налогообложение

Сумма начисленных налогов и обязательных платежей за 2025 год.

налоги	2025г.
Налог на доходы физических лиц	10 522 476,00
Налог на добавленную стоимость	53 523 407,53
Транспортный налог	68 930,00
Налог на прибыль	6 661 566,00

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в 2025г:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, не применяется право, предоставленное п.19 ПБУ 18/02, в ОФР показатели отражаются свернуто. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (п. 23 ПБУ 18/02)

Метод балансовый - с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка налога на прибыль – 25%.

15. Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В отчетном периоде в отношении полученных доходов применялись следующие положения учетной политики:

- Доходы и расходы организации признаются методом начисления.

В период с 01.01.2025 по 31.12.2025г. Обществом применялась общая система налогообложения.

15.1 Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице, в том числе по связным сторонам:

руб.

доход	доход 2025 год	доход 2024 год
Агентские услуги	833 456,62	1 623 125,77
Аренда	2 420 797,11	2 110 340,23
ДОСМОТРОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ГРУЗОВ	22 545 178,72	24 897 050,68
ОБСЛУЖИВАНИЕ ИМПОРТНЫХ ГРУЗОВ	46 454 734,74	34 558 991,48
ПЕРЕГРУЗКА/ПЕРЕЦЕПКА	159 222 433,96	59 372 483,90
Прочие услуги	161 627,10	
Транспортные услуги	4 688 038,45	
Услуги по предоставлению технической помощи	159 825,00	382 954,17
Услуги по уборке пункта пропуска Бурачки	5 373 619,58	3 913 514,62
Услуги Себеж СВХ	194 583,35	
Услуги таможенного представительства	6 267 031,71	9 366 675,59
Итого	248 321 326,34	136 439 586,44

16. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах:

расход	2025 год	2024 год
Амортизация	9 687 176,34	5 685 964,23
аренда	19 862 896,00	17 794 344,00
Аренда нежилого помещения (г. Москва)	369 849,33	347 735,80
Аренда нежилого помещения (г. Псков)	27 500,00	
Аренда оборудования	11 500,00	
Аренда ТС	927 419,17	
Бухгалтерское сопровождение	540 000,00	480 000,00
Бытовые нужды	76 102,95	49 474,02
Вывоз мусора, утилизация	966 107,38	788 243,83
Информационные услуги	396 580,60	1 782 484,04

Канцелярские товары и бытовая химия	1 186 548,43	258 734,62
Командировочные расходы	390 431,83	101 101,94
лицензирование	1 123 508,96	
Материальные расходы	7 754 469,74	6 047 917,69
Мед. услуги	117 086,00	70 820,00
Налоги и сборы	18 143 097,67	12 931 870,01
Обслуживание оргтехники	442 099,35	422 744,98
Обучение	39 600,00	41 650,00
Обязательное и добровольное страхование имущества	198 427,39	155 315,21
Оплата больничного	103 778,04	98 168,75
Оплата труда	80 518 283,15	62 690 307,99
ОСАГО	48 346,91	5 642,75
Программное обеспечение	1 756 025,44	1 622 314,65
Проживание в гостинице	70 195,00	30 800,00
Техническое обслуживание процессов и прочие расходы	22 352 132,90	7 616 860,00
Расходы на возмещение затрат работников	41 473,00	829 064,13
Расходы на рекламу (нормируемые)	3 890,00	
Ремонт и обслуживание техники	1 010 699,21	2 011 707,31
Содержание и ремонт автомашин и механизмов и орг.техники	1 093 079,64	414 348,34
Содержание служебного автотранспорта	3 279 342,35	1 856 664,60
Спецодежда , полезное использование 1 год	129 363,99	83 170,57
Списание материалов	49 620,26	
Страхование имущества	176 552,09	42 864,61
Суточные сверх норм	1 764,11	2 250,60
Техническое обслуживание нежилого помещения	9 602 601,17	1 963 163,24
Транспортные расходы	325 462,11	16 532,00
Услуги нотариуса	39 593,00	182850,54
Услуги почты	124 324,36	89 447,26
Услуги связи	1 437 618,31	1 248 688,77
Услуги страхования	3 000,00	13 088,99
Услуги экспедирования	597 398,27	55 166,15
Услуги юриста	480 000,00	480 000,00
Энергоснабжения	5 317 669,30	4 409 098,09
Итого	190 822 613,75	133 104 800,47

17. Проценты к получению

Наименование статьи расходов	2025	2024
	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Проценты к получению	1 714 401,82	1 216 986,75

18. Информация о прочих доходах

руб.

Наименование статьи прочих доходов	2025	2024
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		3 200 000,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		41 580,00
Проценты к получению (уплате)	1 690 593,72	1 216 986,75
Проценты по займам сотрудникам	23 808,10	60 368,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	132 037,87	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	150 176,15	
Прочие внереализационные доходы (расходы), не принимаемые в НУ	41 102,00	
Резервы по сомнительным долгам	5 289 074,19	2 905 468,11
Итого	7 326 792,03	7 424 402,86

19. Информация о прочих расходах

руб.

Наименование статьи прочих расходов	2025	2024	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		1 736 186,26	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		6930	
Налоги и сборы	2 628,22	0	
Прочие внереализационные расходы (расходы)	1 316 007,76	1 216 986,75	
Прочие внереализационные расходы (расходы)	151 369,25	72139,67	
Прочие внереализационные расходы (расходы), не принимаемые в НУ	10380186,3	2045730,68	
Расходы на услуги банков	1 962 605,72	1 552 727,26	
Резервы по сомнительным долгам	7 516 607,95	4 476 166,82	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		39730	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		3765,1	
Итого	21 329 405,20	9 933 375,79	

20. Инвентаризация

По итогу 2025 года Обществом проведена годовая инвентаризация

Приказ 8-АХ от 21.11.2025-Инвентаризация спецодежды, основных средств, хозяйственных принадлежностей.

Приказ 9-АХ от 24.12.2025 – Инвентаризация товароматериальных ценностей и горюче смазочных материалов на складе.

Приказ 128 от 24.12.2025 – Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами кредиторами.

По результатам инвентаризации отклонений или нарушений не выявлено.

21. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций. Общество так же будет исполнять свои обязательства в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Принцип непрерывности деятельности компания подтверждает и раскрывает в пояснении следующие данные:

Положительная динамика чистых активов за два года в тыс. руб.:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
100540	75952

22. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Организация может подвергнуться финансовым и кредитным рискам. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь существенное значение.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансовых результатов деятельности Общества.

23. Сведения об энергоносителях

	2025 г.	2024 г.
Затраты	Сумма в руб. б/НДС	Сумма в руб. б/НДС
Электроэнергия	5 317 669,30	4 409 098,09

24. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15 марта 2026 г

Директор



Иванов А.А.