

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	(20 000)	4 772 155	(4 774 916)	-	2 761	20 000	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	23 621 022	(23 621 032)	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	876 224	(876 224)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный доход	3а 2025 г.	-	-	8 178	(8 178)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	3 887 753	(3 890 514)	-	2 761	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	23 621 022	(23 621 032)	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	(20 000)	-	-	-	-	20 000	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	43 370	-	62 789	(106 308)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	861 738	(821 589)	-	-	-	-	43 370	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	40 000	-	-	(40 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	40 000	-	-	-	-	-	40 000	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	3 370	-	62 789	(66 308)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	821 738	(821 589)	-	-	-	-	3 370	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	43 370	(20 000)	4 834 944	(4 881 224)	-	2 761	20 000	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	24 482 760	(24 442 621)	-	-	(20 000)	-	43 370	(20 000)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	832	-	1 163 628	(1 164 372)	-	-	X	X	88	-
	За 2024 г.	1 971	-	2 469 809	(2 470 947)	-	-	X	X	832	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	832	-	33 865	(1 795)	-	-	(32 814)	-	88	-
	За 2024 г.	1 971	-	52 001	(1 427)	-	-	(51 713)	-	832	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 129 763	(1 162 577)	-	-	32 814	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 417 807	(2 469 520)	-	-	51 713	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	504	-	-	-	-	-	504	-
	За 2024 г.	61	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	10	-	50	-	-	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	133 209	(10 685)	170 715	24 954	(74 336)	(73)	(33 620)	X	254 470	(86 063)
	За 2024 г.	101 053	-	96 072	13 458	(77 373)	-	(1 324)	X	133 209	(10 685)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	86 200	144 967	2 350	-	29	29
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 138	-	2 350	-	1	1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	83 063	144 967	-	-	29	29

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 372 667	-	-	(746 589)	-	-	626 078
	За 2024 г.	2 071 441	1 191	-	(699 965)	-	-	1 372 667
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 372 667	-	-	(746 589)	-	-	626 078
	За 2024 г.	2 071 441	1 191	-	(699 965)	-	-	1 372 667
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	620 453	91 268	954	(572 948)	-	-	139 727
	За 2024 г.	321 903	154 812	4 271	(154 651)	(47)	-	326 288
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	143 194	24 018	-	(143 598)	-	-	23 614
	За 2024 г.	84 371	78 668	4 271	(24 116)	-	-	143 194
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	81 826	42 344	-	(81 807)	-	-	42 363
	За 2024 г.	182 998	78 302	-	(179 426)	(47)	-	81 826
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57 287	-	-	(57 287)	-	-	-
	За 2024 г.	236	57 287	-	(236)	-	-	57 287
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29 281	(167)	954	(29 278)	-	-	790
	За 2024 г.	42 695	26	-	(13 440)	-	-	29 281
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	44 443	-	-	-	-	44 443

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 109	-	-	(9 536)	-	-	573
	За 2024 г.	383	9 725	-	-	-	-	10 109
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	826	-	-	(604)	-	-	221
	За 2024 г.	7 656	-	-	(6 831)	-	-	826
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	25 072	-	-	-	-	25 072
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 557	-	-	(454)	-	-	1 103
	За 2024 г.	1 360	197	-	-	-	-	1 557
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 208	-	-	(661)	-	-	1 547
	За 2024 г.	1 954	254	-	-	-	-	2 208
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 993 120	91 268	954	(1 319 537)	-	X	765 805
	За 2024 г.	2 393 344	156 003	4 271	(854 616)	(47)	X	1 698 955

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	236
в том числе: Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	236

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 318	6 091	4 633	19	7 757
	За 2024 г.	5 431	6 959	6 071	1	6 318
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 318	6 091	4 633	19	7 757
	За 2024 г.	5 431	6 959	6 071	1	6 318

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	86 898
в том числе:			
ТБАНК АО	-	-	-
Поручительство за ПГК	-	-	82 160
УКТ-99	-	-	4 738
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	33 671	52 443
Затраты на оплату труда	56 888	66 059
Отчисления на социальные нужды	15 388	18 107
Амортизация	277 809	314 743
Прочие затраты	832 877	2 069 113
Итого по элементам	1 216 633	2 520 465
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 216 633	2 520 465

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Полярная грузовая компания»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛЯРНАЯ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ».

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

Адрес (место нахождения) юридического лица: заполняется в соответствии с учредительными документами:

Место нахождения 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56, офис 413а.

Почтовый адрес: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56, офис 413а.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56, офис 413а

Телефон: (343) 343-33-48

Адрес страницы в сети интернет: rwcargo.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПГК» зарегистрировано Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 03 августа 2011г., основной государственный регистрационный номер 1116670020059, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №006980317.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6670345026**

Код причины постановки на учет (КПП): **667001001**

Правовое положение **ООО «ПГК»**, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников **ООО «ПГК»** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность **ООО «ПГК»** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ПГК» (далее – Общество) составляет 16 000 (Шестнадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «ПГК» оплачен полностью.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале
	по состоянию на
	31.12.2025
Балдин Валерий Леонидович	70,00 %
Герасимов Владимир Викторович	30,00 %

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Полярная грузовая компания», является Деятельность железнодорожного транспорта, ОКВЭД 49.20.

Дополнительно Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ Деятельность автомобильного грузового транспорт, ОКВЭД 49.41,
- ✓ Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования, ОКВЭД 77.39.12.

ООО «Полярная грузовая компания» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Выделено на отдельный баланс, ДА/НЕТ
1	Обособленное подразделение ООО «ПГК» в г. Челябинск	454079, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Линейная, 98	нет

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ПГК». Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет ООО «ПГК».

Списочная численность работников ООО «ПГК» на 31 декабря 2025 г. составила **27 человек.**

Органами управления ООО «ПГК» являются:

- Общее собрание участников;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

- **Общее собрание участников**

В соответствии с п. 11.1 Устава ООО «ПГК» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 11.10 Устава ООО «ПГК».

- **Едиличный исполнительный орган – Директор**

В соответствии с п. 12.2 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены п. 12.3 Устава ООО «ПГК».

Балдин Валерий Леонидович избран директором Общества решением Общим собранием участников от 16.10.2023 г. протокол № 6.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия на предприятии не создана.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Визави»

Сокращенное фирменное наименование: ООО АФ «Визави»

Место нахождения: 620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, д.70, к.106

Почтовый адрес: 620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, д.70, к.106

ОРНЗ 12006115514, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Директор Балдин Валерий Леонидович.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утвержденным приказом руководителя Общества № 29/12-3 от 29.12.2024 года.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников Общества, срок утверждения еще не определен.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **17.03.2026 г.**

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним **составляет** не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Порядок определения существенности утвержден в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Учетная политика. Изменения Учетной политики в 2025 году

Учетная политика по бухгалтерскому учету **Общество с ограниченной ответственностью «Полярная грузовая компания»** (далее – Учетная политика) утверждена приказом руководителя Общества № 29/12-3 от 29 декабря 2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- ✓ продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции **Общества с ограниченной ответственностью «Полярная грузовая компания»**.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество начало применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с **01.04.2025 года**.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2025 год**. Последствия изменения учетной политики отражены в раскрытии информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не привело к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Обществом проведены необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год и представлена в разделе 3 «Раскрытие существенных показателей».

Изменений Учетной политики в отчетном периоде 2025 г. не производилось.

Изменения и дополнения Учетной политики на 2026 год в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете не предполагаются.

Рабочим планом счетов Общества является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники и программы «1С» 8.3.

Общество использует типовые унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также документы свободной формы, содержащие все необходимые реквизиты и утвержденные руководителем организации.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Доллар США	89,6883	101,6798	78,2267
Евро	99,1919	106,1028	92,0938

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – **0 тыс. рублей**, прочие расходы – **0 тыс. рублей**, добавочный капитал – **0 тыс. рублей**.

Для целей налогового учета в 2025 году Общество признавало положительные и отрицательные курсовые разницы при прекращении (исполнении) обязательств.

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

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы. Капитальные вложения в нематериальные активы. НИОКР

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже **100 000 рублей**. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) изобретения;
- 4) полезные модели;
- 5) промышленные образцы;
- 6) лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится **линейным способом**.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.8. «Обесценение активов».

В 2025 году Общество не понесло затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов, стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

2.6. Основные средства. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более **100 000 рублей** за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.

Сроки полезного использования устанавливаются Обществом по группам основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ✓ ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет **менее 5%** от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. В случае отсутствия централизованно установленных норм срок полезного использования объекта определяется организацией самостоятельно, исходя из технических и т.п. условий, при принятии объекта к бухгалтерскому учету и оформляется отдельным приказом (распоряжением).

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. Учет арендных отношений.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении объектов аренды, определенных в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 и выполняющих одновременно следующие условия:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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.

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

Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

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. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Тестируются активы в составе генерирующей доход единицы.

Необходимость корректировки стоимости актива в отчетности определяется в следующем порядке:

- 1) рассчитывается стоимость, которая может быть получена от его продажи (справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу);
- 2) рассчитывается его ценность использования (т.е. все прибыли, которые могут быть получены от его использования);
- 3) проводится сравнение этих двух показателей;
- 4) наиболее выгодный вариант между 1 или 2 от сравнения признается **возмещаемой стоимостью актива**.

Разница между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью признается как **убыток от обесценения**, который признается в составе прибыли или убытка немедленно.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

В 2025 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

В 2025 году Обществом в составе финансовых вложений отражались операции по размещению депозитов и сделкам РЕПО. В качестве инструментов по сделкам РЕПО применялся вид актива «КСУ GC Bonds», приобретение которого осуществлялось при посредничестве брокера. Средняя доходность в 2025 году составляла 17,5% годовых, что в стоимостном выражении составило **4 405 тыс. рублей**.

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

2.10. Запасы

2.10.1. Материалы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой Общества.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Количественный учет спецоснастки в эксплуатации ведётся на счёте МЦ.03, списание с МЦ.03 происходит по мере износа.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

2.10.2. Незавершенное производство. Готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.10.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ПГК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

На балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» Общество обособленно учитывает расходы на приобретение лицензий и прав пользования программами для ЭВМ, расходы на обязательное и добровольное страхование.

2.10.4. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы начисленного резерва под обесценения в текущем периоде, при его отсутствии – отражается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В 2025 году Общество не создало резерв под обесценение материально-производственных запасов.

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПГК» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определенной на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Резерв по сомнительным долгам был сформирован по состоянию на 31.12.2025 года в размере **86 063 007,36 рублей**.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капиталы. Фонды

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников в размере 16 000 рублей.

В 2024 году в составе добавочного капитала была отражена безвозмездная финансовая помощь учредителя в размере 40 000 000 рублей. В 2025 году добавочный капитал по данной операции перенесен в состав нераспределенной прибыли.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

В 2025 году ООО «ПГК» не создавало фонды потребления и накопления.

2.13. Займы и кредиты

В отчетности ООО «ПГК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14. Налоги и налогообложение

2.14.1 Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

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

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

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

2.14.2. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПГК» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

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

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

2.15. Признание доходов и расходов

Доходы ООО «ПГК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п.6 ПБУ 9/99).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе **прочих доходов**.

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

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Общество учитывает произведенные расходы по основному виду деятельности на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство» в разрезе **прямых расходов** в аналитике по следующим статьям:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые используются при производстве товаров, работ, услуг;
- ✓ расходы по субподрядным работам, выполненным по конкретному виду оказываемых услуг;
- ✓ расходы на плановый/капитальный/деповский ремонт;
- ✓ расходы по сервисному обслуживанию вагонов.

К **косвенным** относятся все иные расходы, за исключением внереализационных, и учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собираются административно-управленческие расходы предприятия. Все косвенные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.16. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- ✓ **на оплату предстоящих отпусков;**
Сумма оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.
- ✓ **резерв по сомнительным долгам;**
Формируется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- ✓ **резерв под обесценение запасов;**
Формируется на основании данных инвентаризации запасов перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- ✓ **по незавершенным судебным обязательствам,** когда Общество в рамках своей деятельности является ответчиком по судебным искам,

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется по всем незаконченным на 31 декабря судебным разбирательствам с учетом информации, известной на момент подписания отчетности. Сумма резерва рассчитывается как произведение вероятности проигрыша по судебным разбирательствам (%) на сумму расчетной оценки ожидаемых расходов Общества по судебному иску.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.17. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «ПГК».

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в срок не позднее 31 декабря текущего года. Инвентаризация основных средств производится раз в 3 года по состоянию не позднее 01 октября текущего года. На основании инвентаризации расчетов принимается решение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменения сравнительных показателей.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не проводило дополнительных корректировок по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств с связи с изменением наименований, кодов и расшифровок строк отчетности. Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., представленные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, аналогичны показателям в бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом норм ФСБУ 4/2023.

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3.2. Нематериальные активы

В 2025 году на балансе предприятия отсутствуют нематериальные активы.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.5 табличной части пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.3. Основные средства

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В 2025 году у ООО «ПГК» не было земельных участков ни на праве собственности, ни на праве аренды.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

У Общества есть недвижимое имущество в аренде:

Арендодатель – ООО «Автомир», ИП Иванов Е.В.

Предмет аренды – офисные и складские помещения.

Данным имуществом Общество пользуется на основании заключенных договоров аренды на срок 11 месяцев, либо бессрочных договоров, поэтому в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 Общество не классифицирует данное арендованное имущество как объекты учета аренды и не применяет по ним нормы стандарта.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

В 2025 году Обществом произведен выкуп лизингового имущества (полувагоны) в количестве 288 штук на общую сумму 482 677 052,95 рублей.

В 2025 году Общество произвело реализацию имущества (полувагоны) в количестве 417 штук на общую сумму 1 065 643 664 рублей.

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами:

1	Здания и сооружения	Свыше 30лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет
5	Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

3.4. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1-5.2 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2025 году в ООО «ПГК» не осуществляло.

Дочерних обществ ООО «ПГК» не имеет.

В 2025 году Общество не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ПГК» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения ООО «ПГК» на 01.01.2025 года:

- ✓ размещенный депозит в АО «Альфа-Банк» в размере 149 тыс. рублей;
- ✓ размещенный биржевой овернайт в АО «Тбанк» в размере 3 221 тыс. рублей.

В 2025 году в составе краткосрочных финансовым вложениям Общество учитывало процентные займы, предоставленные другим организациям, депозиты, приобретенные права требования долга.

В составе краткосрочных финансовых вложений числится полученное от участника Общества в качестве вклада в имущество право требования долга по оценочной стоимости 40 000 000 рублей (Протокол № 15/01/2024 от 15.01.2024 г.). По итогам 2025 года по данному финансовому активу Общество произвело передачу в счет погашения задолженности ООО «ЮУПК» по договору (упт)№01/11 от 01.11.2025 г., и восстановило резерв под обесценение финансовых вложений в размере 20 000 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются:

- ✓ облигация Т-Банк в количестве 1(одной) штуки по стоимости 115,01 рублей.

В 2025 году Обществом представлен заём Герасимову В.В. по договору №02-09-25 от 02.09.2025 г., в сумме 1 080 000,00руб. сроком до 02.09.2026 по ставке – ключевая ставка ЦБ РФ +2%. На 31.12.2025 произведено гашение в сумме 580 000,00 руб., остаток данного займа на 31.12.25 г. – 500 000,00 рублей.

По этим финансовым активам ООО «ПГК» в 2025 году не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.

3.5. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а информация об ином использовании запасов в таблицах 6.2.

Все материально-производственные запасы используются в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и не участвуют в процессе создания внеоборотных активов.

В 2025 году при проведении инвентаризации Общество не выявило признаки обесценения ТМЦ и пришло к заключению о нецелесообразности создания резерва под обесценение ТМЦ.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные» (раздел 3.7 Дебиторская задолженность).

3.6. Денежные средства:

Остаток Денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. составили 119 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства в кассе - 0 тыс. руб.;
- расчетный счет - 119 тыс. руб.;
- валютный счет - 0 тыс. руб.;
- специальные счета - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В бухгалтерском балансе размещенные на краткосрочные депозиты в банки денежные средства отражались по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.7. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а информация о просроченной дебиторской задолженности – в таблице 7.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в ООО «Полярная грузовая компания» числится дебиторская задолженность по следующим балансовым счетам предприятия:

- Расчеты по авансам выданным (в рублях) 60.02(60.22,60.32) - 4 526 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях) 62.01 (62.31,62.21) - 164 541 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 68 - 0 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69 - 0 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом 70 - 0 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 71,73 - 504 тыс. руб.
- Расчеты по претензиям (в рублях) 76.02 - 0 тыс. руб.
- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 76.06 - 84 839 тыс. руб.
- Расчеты по Арендным обязательствам 76.07 - 0 тыс. руб.
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях) 76.09 - 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

ООО «Полярная грузовая компания» по состоянию на 31.12.2025 г. начислило резерв по сомнительным долгам в размере **86 063 тыс. рублей**. В бухгалтерской отчетности за 2025 год дебиторская задолженность отражена с вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка суммы резерва по сомнительным долгам состоянию на 31.12.2025 г.

Номер счета	Контрагент	Договор с контрагентом	Сумма задолженности по условиям договора, руб.	Размер резерва, %	Сумма резерва, руб.
62.01	ООО "БИГКАР"	Транспортные услуги по разовым заявкам	295 000,00	100,00	295 000,00
62.01	ООО "ГЕРМЕС РЕГИОН"	Транспортные услуги по разовым заявкам	412 000,00	100,00	412 000,00
62.01	ООО «ГЛТ МОСКВА»	Транспортные услуги по разовым заявкам	355 033,33	100,00	355 033,33
62.01	ООО «ГЛТ СЕРВИС»	Транспортные услуги по разовым заявкам	303 000,00	100,00	303 000,00
62.01	ООО «КРАФТЕР-Центр»	Транспортные услуги по разовым заявкам	1 713,24	100,00	1 713,24
62.01	ООО «КРАФТЕР-ЦФО»	Транспортные услуги по разовым заявкам	4 757,59	100,00	4 757,59
62.01	ООО "КРАФТЕР-ЮГ"	Транспортные услуги по разовым заявкам	61 000,00	100,00	61 000,00
62.01	ООО «ЛИНКС-РЕГИОН»	Транспортные услуги по разовым заявкам.	35 000,00	100,00	35 000,00
62.01	ООО «ММК»	Договор №29/12-2022МАН от 29.12.2022	6 688 461,89	100,00	6 688 461,89
62.01	ООО «НЕВА-ЛОГИСТИК»	Транспортные услуги по разовым заявкам.	909 500,00	100,00	909 500,00
62.01	ОООО «ТРАНС-УРАЛ»	Транспортные услуги по разовым заявкам.	141 531,49	100,00	141 531,49

62.01	АО «КАРАБАШМЕДЬ»	АР №KRM/2016-Д-020 от 18.01.2016	39 350 094,01	60,00	23 679 836,03
62.01	АО «КАРАБАШМЕДЬ»	ТК-278/0108/KRM/2021-Д-352 от 01.08.2021	44 653 962,72	63,50	28 363 373,19
76.09	АО «КАРАБАШМЕДЬ»	ТК-278/0108 от 01.08.2021 (Перевыставленные услуги)	1 348 246,89	11,95	160 996,74
76.09	АО «КАРАБАШМЕДЬ»	ТК-278/0108 от 01.08.2021 (Претензия очистка ТК)	2 079 287,34	25,00	519 821,83
76.09	АО «КАРАБАШМЕДЬ»	ТК-278/0108 от 01.08.2021 (Претензия сверхнормативный простой)	79 635 400,29	25,00	19 878 410,65
62.01	ООО «КМК ГРУПП»	Договор аренды №А-291/0605-2024/ПГК от 06.05.2024	2 121 950,00	10,00	212 195,00
62.01	ООО «КМК ГРУПП»	П-284/0909 от 09.09.2022	2 021 780,00	10,00	202 178,11
62.01	ООО «ПРОФИ»	01/07/2021/САТ от 01.07.2021	24 200,00	100,00	24 200,00
62.01	ООО «ТК ТИС»	ТЭУ П-231/2018 от 18.07.2018г.	1 956 833,29	100,00	1 956 833,29
62.01	ООО «ТРАНЗИТ-Н»	Договор поставки № 35-КПВ от 29.09.2025	1 697 444,47	50,00	848 722,24
76.09	ООО «ФИТ»	КДЕ-22/0810 ЛК от 05.04.2022 (возмещение услуг)	1 009 472,74	100,00	1 009 472,74
ИТОГО					86 063 037,36

По стр.1230 бухгалтерского баланса Общества в составе дебиторской задолженности отражены РБП в размере 60 тыс. рублей.

3.8. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а информация о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 8.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в ООО «Полярная грузовая компания» числится **кредиторская задолженность** по следующим балансовым счетам предприятия:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) 60.	– 23 614 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным (в рублях) 62	– 50 652 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 68	– 794 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69	– 1 103 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 70	– 1 547 тыс. руб.
- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 76.06	– 790 тыс. руб.
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76.09	– 0 тыс. руб.
- Расчеты по исполнительным документам работников 76.41	– 0 тыс. руб.
- Расчеты по арендным обязательствам	– 44 443 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с покупателями (по авансам полученным) отражена в отчетности без НДС. НДС по авансам и предоплатам полученным, исключенный из суммы кредиторской задолженности покупателей, составляет **8 289 тыс. рублей**.

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам по договорам финансовой аренды (лизинга) отражена в размере **670 521 тыс. рублей** в составе долгосрочных обязательств (626 078 тыс. рублей) и краткосрочных обязательств (44 443 тыс. рублей). В бухгалтерской отчетности данная кредиторская задолженность отражена без учета НДС и процентного дохода по аренде.

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности ООО «ПГК» стр. 1450 баланса по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения задолженности	Срок погашения задолженности
------------------------	--------------------------------	----------------------------------	------------------------------

ВТБ Лизинг	626 078	31.07.2023	31.10.2028
Итого:	626 078		

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности ООО «ПГК» стр. 1520 баланса по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения задолженности	Срок погашения задолженности
ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ	1 706	23.10.2023	25.07.2026
ВТБ Лизинг	42 737	31.07.2023	31.10.2028
Итого:	44 443		

3.9. Займы и кредиты

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а информация о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 8.2.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году Обществом не привлекало новых займов и кредитов, при этом производило погашение ранее полученных кредитов.

3.10. Обязательства по аренде

В 2025 году Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

У общества есть недвижимое имущество в аренде:

– Арендодатель ООО «Автомир»:

- Парковочные места (5 мест) по адресу 620075, г. Екатеринбург, д. 56;

Данный объект недвижимости передан Обществу в аренду на срок 11 месяцев, поэтому по ним нормы ФСБУ 25/2018 Общество не применяло.

- Помещение общей площадью 101,8 кв.м. по адресу 620075, г. Екатеринбург, д.56;

Данный объект недвижимости передан Обществу в аренду на срок 11 месяцев, поэтому по ним нормы ФСБУ 25/2018 Общество не применяло

– Арендодатель Индивидуальный предприниматель Иванов Евгений Владимирович:

- Нежилое помещение Офис 12, 23,6 кв.м. по адресу г Челябинск, ул. Линейная, 98
- Складское помещение (часть Склад холодный), 60 кв.м. по адресу г Челябинск, ул. Линейная, 98

Данные договоры заключены на неопределенный срок, поэтому в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 Общество не классифицирует данные арендованные земельные участки как объекты учета аренды и не применяет по ним нормы стандарта.

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам по договорам финансовой аренды (лизинга) отражена в размере **670 521 тыс. рублей** в составе долгосрочных обязательств (626 078 тыс. рублей) и краткосрочных обязательств (44 443 тыс. рублей). В бухгалтерской отчетности данная кредиторская задолженность отражена без учета НДС и процентного дохода по аренде.

3.11. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила **-11 043 тыс. рублей** (2024 г. – **28 654 тыс. рублей**). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – **52 313 тыс. руб.** (2024 г. – **22 304 тыс. руб.**).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила **-683 632 тыс. рублей** (2024 г. – **853 045 тыс. рублей**), в том числе, возникших – **265 136 тыс. рублей** (2024 г. – **35 130 тыс. рублей**) и погашенных – **948 768 тыс. рублей** (2024 г. – **888 174 тыс. рублей**). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору лизинга, созданием резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, с различиями в оценке затрат в стоимости основных средств, убытки по налоговому учету, накопленные на отчетную дату.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила **-978 664 тыс. рублей** (2024г. – **928 140 тыс. рублей**), в том числе, возникших – **133 541 тыс. рублей** (2024 г. – **7 495 тыс. рублей**) и погашенных (списанных) – **978 796 тыс. рублей** (2024г. – **935 637 тыс. рублей**). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору лизинга, с различиями в оценке затрат в стоимости основных средств.

В отчетном периоде 2025 г. применяемая ставка налога составила 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога изменялась с 01.01.2025г.

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	515 005
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	66 284
Погашено/списано отложенных налоговых активов	237 192
Остаток на 31.12.2025 года	344 097

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	516 708
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	33
Погашено отложенных налоговых обязательств	244 699
Остаток на 31.12.2025 года	272 042

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила **-73 758 тыс. рублей** (2024 г. – **15 019 тыс. рублей**).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила **(52 313) тыс. рублей** (2024г. – **22 304 тыс. рублей**).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила **41 608 тыс. рублей** (2024 г. – **106 845 тыс. рублей**). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила **10 402 тыс. рублей** (2024 г. – **21 369 тыс. рублей**).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(11 043)	28 654
Постоянный налоговый расход (доход)	(52 313)	(22 304)
Текущий налог на прибыль	(10 402)	(21 369)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	73 758	15 019
Изменение отложенных налоговых обязательств	(170 908)	(185 628)
Изменение отложенных налоговых активов	(244 666)	(170 609)
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	0	(340)
Налог на прибыль	63 356	(6 690)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила **-340 тыс. рублей** и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет – **задолженность 25 072 тыс. рублей**

3.12. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере **7 757 тыс. рублей**.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Вид оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства на начало отчетного периода 01.01.2025, тыс.руб..	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, тыс.руб.	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в	Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода

			отчетном периоде, тыс.руб.	31.12.2025, тыс.руб.
Обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников	6 318	6 091	4 652	7 757

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.13. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) ООО «Полярна грузовая компания», прочие доходы (тыс. руб.):

Вид доходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (нетто) от основной деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 098 274	2 611 953
В том числе:		
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках, аренды подвижного состава (полувагоны, вагоны-цистерны)	608 200	698 536
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках (контейнеры)	230 501	1 397 232
Выручка от предоставления имущества в аренду	201 528	410 800
Выручка от прочего имущества	0	0
Выручка от оказания прочих услуг	2 102	6 159
Выручка от оказания автотранспортных услуг при грузоперевозках	55 943	99 226
Проценты к получению (по договорам займа)	4 559	18 641
Прочие доходы	508 546	611 375
В том числе:		
Доходы от реализации и выбытия основных средств	478 266	592 083
Выручка от реализации прочего имущества	0	0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	1 324
Курсовые разницы	0	0
Кредиторская задолженность не востребованная	0	47
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	22 124	16 871
Прочие доходы	8 156	1 050
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 611 379	3 241 969

3.14. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат). Прочие доходы

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Полярная грузовая компания», коммерческие расходы, прочие расходы (тыс. руб.):

Вид расходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 162 577	2 469 520
В том числе:		
Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках, аренды подвижного состава (полувагоны, вагоны-цистерны)	368 556	979 572
Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках (контейнеры)	563 703	1 274 122
Себестоимость услуг по предоставлению имущества в аренду	161 269	93 826
Себестоимость реализации прочего имущества	0	

Себестоимость автотранспортных услуг при грузоперевозках	68 245	113 549
Себестоимость оказания прочих услуг	804	8 421
Управленческие расходы	54 056	50 945
В том числе:		
Зарплата, страховые взносы	44 880	41 880
Амортизация	471	1 265
Аренда парковки	386	659
Аренда офиса	306	
Информационные, консультационные, юридические, аудиторские услуги	1 673	945
Командировочные расходы	366	387
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3 964	3 858
Расходы на услуги связи	370	338
Прочие коммерческие расходы	1 640	1 613
Проценты к уплате	0	
Прочие расходы	438 919	578 235
В том числе:		
Расходы от реализации и выбытия основных средств	252 395	407 329
Стоимость реализованного прочего имущества	0	0
Дебиторская задолженность, безнадежная к получению	73	366
Расходы на оплату услуг банка	394	361
Налоги, сборы, госпошлина	4 428	1 088
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	55 378	12 088
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	0	20 000
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	0	13 181
Процентный расход	105 879	121 534
Прочие расходы	20 372	2 368
ИТОГО РАСХОДОВ:	1 655 552	3 098 700

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

При формировании показателей прочих доходов и расходов Общество отразило однородные операции свернуто, в Отчет о финансовых результатах за 2025 год по стр.2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражен конечный результат от хозяйственных операций по переоценке валютных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы, операции по реализации валюты).

Однородные операции за 2024 год также отражены свернуто, производить корректировку по статьям нет необходимости в связи с применением ФСБУ 4/2023.

3.15. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета в размере **19 183 тыс. рублей**, исходя из размера полученной прибыли, уменьшенной на сумму начисленного налога на прибыль по итогам 2025 года.

В 2025 году Общество не использовало чистую прибыль, не формировало фонды накопления и потребления, дивиденды не начисляло и не выплачивало.

3.16. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без учета косвенного налога (НДС).

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) **1 155 576 тыс. рублей**, в том числе от продажи услуг 851 650 тыс. рублей.

Прочие доходы составляют **83 711 тыс. рублей**.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов **1 312 701 тыс. рублей**.

Прочие расходы составляют **607 тыс. рублей**, что составляет 0,04% от общей суммы платежей по текущей операционной деятельности Общества, поэтому с учетом установленного Обществом уровня существенности 10% структура прочих платежей не раскрывается.

3.17. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности – события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Полярная грузовая компания», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

3.18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.19. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.22. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в

краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- ✓ отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- ✓ отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества

Управление рисками осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Изменения в налоговом законодательстве, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором

находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Риск ликвидности

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3. Факторы, влияющие на условия деятельности Общества.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

3.23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.24. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.25. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году совершались – продажа 150 вагон-цистерн:

Дата сделки	Контрагент	Договор	Сумма, руб.	Содержание операции	Орган управления, санкционировавший сделку
08.08.2025	ООО «РСХБ ЛИЗИНГ» ИНН 9703006933	Договор кп жд вагонов №0535/ДКП от 01.08.2025	900 000 000,00	Продажа вагонов-цистерн	Протокол 2 от 25.07.2025 внеочередного общего собрания участников одобрения сделки

3.26 Информация об обеспечении обязательств

В 2025 году у Общества не было обязательств выданных и полученных.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

4.1 Состав аффилированных и связанных лиц на 31.12.2025 г.:

1) **Балдин Валерий Леонидович**, имеющий паспорт гражданина РФ 65 05 № 043950, выдан: 17 марта 2004 года Железнодорожным РУВД г. Екатеринбурга, код подразделения 662-005, адрес места проживания: Россия, Екатеринбург, ул. Николая Никонова, д. 18, кв. 47.

Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ПГК».

Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 70% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества

2) **Герасимов Владимир Викторович**, паспорт гражданина РФ 4513 408743, выдан 08.01.2014 г. Отделением УФМС России по гор. Москве по району Обручевский, адрес места проживания: 125475, г. Москва, вн. тер. г. МО Ховрино, ул. Дыбенко, д.14, кв.216

Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 30% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества (с 08.04.2024 г.).

Бенефициарные владельцы организации – Балдин Валерий Леонидович (прямое участие), Герасимов Владимир Викторович (прямое участие). Других бенефициарных владельцев нет.

4.2 Информация о сделках со связанными сторонами:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество	Договор	Предмет договора	Задолженность по сделке на начало отчетного периода, тыс. руб. (+) в пользу предприятия, (-) в пользу стороны	Объем операций по договору за отчетный год в стоимостном выражении, тыс. руб.		Задолженность по сделке на конец отчетного периода, тыс. руб. (+) в пользу предприятия, (-) в пользу стороны
					Сумма, увеличивающая задолженность	Сумма, уменьшающая задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	7
1	Балдин Валерий Леонидович	Договор № 09/01-2023АТ/ПГК от 09.01.2023 г.	Аренда транспортного средства	0	60	60	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат совету директоров в 2025 году составляет 0 тыс. рублей (в 2024 г. – 0 тыс. рублей).

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде) составил **26 029 тыс. рублей**. Сформирован резерв на оплату отпуска в 2025 году основному управленческому персоналу в размере 4 670 тыс. рублей.

Планируется сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2026 году в размере 25 000 тыс. руб.

5.2. Дивиденды

В 2025 году не начислялись и не выплачивались

5.3. Процедуры правового характера

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает истцом по 5 искам на сумму 188 719 тыс. рублей.

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает ответчиком по 2 искам на сумму 62 тыс. рублей.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

5.4. Информация о непрерывности деятельности

Общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества в 2025 году снизился к уровню прошлого года на 1 513 679 тыс. рублей (снижение 237%). Снижение связано с тенденциями на рынке грузовых перевозок. Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года увеличились к уровню начала года на 19 183 тыс. рублей (103% к уровню начала года), и на 31.12.2025 г. составили 569 644 тыс. рублей. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами в значительном объеме.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2025 года снизился к уровню прошлого года на 1 157 195 тыс. рублей (снижение 172%), в основном, за счет выбытия внеоборотных активов (в 2025 году Обществом осуществлен выкуп и дальнейшая реализация лизингового имущества).

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году ООО «Полярная грузовая компания» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения в 2022 году и последующий период новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за ограничений и введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Полярная грузовая компания» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество является крупным предприятием России, осуществляющим грузовые перевозки, в том числе железнодорожными составами. У Общества имеется в собственности и финансовой аренде подвижной состав для осуществления своей деятельности.

Несмотря на тот факт, что по итогам 2025 года Обществом получен убыток от операционной деятельности в размере 44 173 тыс. рублей, Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В качестве мер по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности руководством Общества предпринимается следующее:

- ✓ Повышение эффективности использования собственного и арендованного подвижного состава для оказания транспортных услуг;
- ✓ Расширение номенклатуры оказываемых услуг;
- ✓ Оптимизация расходов Общества.

По результатам деятельности в 2026 году Общество прогнозирует получение прибыли.

Руководитель

Балдин В.Л.

17.03.2026 г.