ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО "ИЛЯНЬ РУСЬ"
Идентификационный номер налогоплательщика	5024234254
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	24.03.2026
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
имущественной обособленности,
непрерывности деятельности,
последовательности применения учетной политики,
временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5).
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п. 66(б) ФСБУ 4/2023, и приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями (прочерки).

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В связи с расширением объемов транспортно-экспедиционной деятельности и началом оказания новых видов услуг в 2025 году, а также в целях повышения достоверности и сопоставимости информации, Обществом утверждены изменения в учетную политику (не связаны с изменением законодательства, обусловлены возникновением новых фактов хозяйственной деятельности).

1. **Признание выручки по договорам транспортной экспедиции:**
   – установлен порядок признания выручки по мере оказания услуг (ранее «по отгрузке»);
   – для длительных договоров выручка признается **по степени завершенности** с применением метода «по объему выполненных услуг».
2. **Учет расходов, связанных с перевозками и экспедированием:**
   – расходы на оплату услуг третьих лиц признаются в себестоимости продаж по дате оказания услуг (акты, накладные) независимо от даты оплаты.
3. **Учет основных средств и материально-производственных запасов:**
   – установлен лимит признания объектов в составе основных средств – **100 000 рублей** за единицу. Активы стоимостью ниже лимита признаются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.
   – закреплен линейный способ начисления амортизации.
4. **Учет аренды:**
   – принято решение о неприменении ФСБУ 25/2018 для договоров аренды транспортных средств и складских помещений со сроком менее 12 месяцев. Арендные платежи признаются в составе расходов равномерно.
5. **Оценочные обязательства:**
   – утвержден порядок создания оценочного обязательства по оплате отпусков (ежемесячно исходя из неиспользованных дней и среднего заработка с учетом страховых взносов).

6. **Критерии существенности:**
   – утвержден перечень статей для раскрытия существенной информации в разрезе видов оказываемых услуг.
   Изменения отражены перспективно, начиная с 2025 года. Корректировка данных за 2023-2024 гг. не производилась.

2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организация внесла изменения в части:
– представления бухгалтерской отчетности;
–изменения представления статей:
долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается в составе внеоборотных;
прочие доходы и расходы, связанные с однородными фактами (курсовые разницы), зачитываются в отчете о финансовых результатах;
– утверждения формата пояснений.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий: 5% от прибыли до налогообложения (если прибыль нестабильна – 1% от выручки). Качественный критерий: информация, связанная с операциями, способными изменить восприятие финансового положения.

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Курсовые разницы отнесены на финансовые результаты (прочие доходы/расходы).
Официальный курс на отчетную дату (31.12.2025г.) составляет долл - 78,2267, юань – 11,1592.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В отчетности 2025 года вся дебиторская и кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация не устанавливает лимит стоимости для признания НМА, однако на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют (все таблицы раздела 3 – нулевые показатели). Амортизация не начисляется.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Затраты на НИОКТР в 2025 г. отсутствуют.

2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отсутствуют (все таблицы раздела 4 – нулевые показатели). Установлен лимит стоимости для признания основных средств – 100 тыс. руб. за единицу; активы дешевле списываются на расходы при передаче в эксплуатацию. Амортизация не начисляется.

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

По договорам аренды со сроком менее 12 месяцев или низкостоимостным предметам (менее 300 тыс. руб.) право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи равномерно включаются в расходы.

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ
Проверка на обесценение проводится ежегодно на 31 декабря в порядке МСФО (IAS) 36. В 2025 г. признаки обесценения отсутствуют.

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
Финансовые вложения отсутствуют (все таблицы раздела 5 – нулевые показатели).

2.14. ЗАПАСЫ
Запасы отсутствуют (строка 1210 баланса – 0). Резерв под обесценение не создавался.

2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ
Отсутствуют.

2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ
Денежные средства на конец 2025 г.
Расчетный счет - 37 055 тыс.руб.

Валютные счета:

АО "Банк ФИНАМ", CNY	674
CNY	674
	60
АКБ "БЭНК ОФ ЧАЙНА" (АО), CNY	483
CNY	483
	43
Итого	**1 157**

2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ
Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости. Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
Уставный капитал – 5 000 тыс. руб., оплачен полностью. Добавочный и резервный капитал отсутствуют.

2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ
В 2025 г. кредиты и займы не привлекались.

2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны балансовым методом. Изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 2025 г. учтено при пересчете отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024.

2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
2.21.1 Признание доходов

Выручка признается по мере оказания услуг (для длительных договоров – по степени завершенности). Выручка за 2025 г. составила 2 286 188 тыс. руб. (в 2024 г. – 330 185 тыс. руб.).

2.21.2 Признание расходов
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году.

2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 274 тыс. руб. (см. таблицу 8.3). Другие оценочные обязательства отсутствуют.

2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
***** *(информация не раскрыта в исходных материалах)*.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
По состоянию на отчетную дату нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
По состоянию на отчетную дату основные средства на балансе организации отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
По состоянию на отчетную дату финансовые вложения на балансе организации отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ
По состоянию на отчетную дату запасы на балансе организации отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025г.	233 567	+467 568 –198 778	**502 357**
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	133 774	+37 166 –133 774	37 166
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	75 147	+360 768 –40 357	395 557
расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025г.	23 473	+69 428 –23 473	69 428

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г.	1 162	+60 –1 162	60
расчеты по ЕНС	За 2025г.	–	+146 –0	146
Итого	За 2025г.	**233 567**	**+467 568** **–198 778**	**502 357**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	–	–	–
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	–	–
расчеты с покупателями и заказчиками	–	–	–

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025г.	444 220	+265 024 –197 867	**511 378**
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	269 628	+237 525 –46 112	461 041
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	140 158	+27 431 –139 282	28 307
расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025г.	30 347	–8 386	21 961
расчеты по налогам и	За 2025г.	2 661	–2 661	–

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
сборам				
расчеты по ЕНС	За 2025г.	1 426	+1 426 –1 424	1
Итого	За 2025г.	**444 220**	**+265 024** **–197 867**	**511 378**

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	–	–	–

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Списано	На конец периода
Оценочные обязательства – всего	За 2025г.	–	274	–	**274**
в т.ч. резерв ежегодных отпусков	За 2025г.	–	274	–	274

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

По состоянию на отчетную дату прочая существенная информация об оценочных обязательствах на балансе организации отсутствуют

8.5. Займы и кредиты

По состоянию на отчетную дату займы и кредиты на балансе организации отсутствуют

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные – всего	–	–	–
Выданные – всего	–	–	–

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Материальные затраты	–	–
Затраты на оплату труда	2 920	25
Отчисления на социальные нужды	810	7
Амортизация	–	–
Прочие затраты	2 268 417	332 782
Итого по элементам	**2 272 146**	**332 814**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 272 146**	**332 814**

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Получено бюджетных средств – всего	–	–

11.2. Бюджетные кредиты

По состоянию на отчетную дату бюджетные кредиты и прочая государственная помощь на балансе организации отсутствуют

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Среднесписочная численность работников Общества за 2025год составила 2человека.

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ / ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал (тыс. руб.)	5 000	5 000	5 000
Доли, принадлежащие Обществу	–	–	–
Доли, выкупленные дочерними и зависимыми обществами	–	–	–

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, – 0. В 2025 г. распределение прибыли (дивиденды) не производилось.

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал, тыс. руб.	5 000	5 000	5 000
Чистые активы, тыс. руб.	26 221	8 898	4 409
Соотношение, %	524%	178%	88%

Чистые активы превышают уставный капитал на все отчетные даты.

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.6. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

Аудиторскую проверка организации осуществляет ООО «Др.Фойгт и партнеры», ИНН 7701567200, ОГРН 1047796870890.

12.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2025 г. составил 5 803 тыс. руб. (23 125 тыс. руб. × 25%).

Постоянные налоговые разницы и детали расчета текущего налога на прибыль:

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Текущий налог на прибыль (по данным декларации)	-	2 661
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	(5 803)	2 101
Налог на прибыль (строка 2410)	**(5 803)**	**(560)**

Изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 2025 года учтено при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024.

12.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты отсутствуют.

12.10. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12.11. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов не исправлялись.

Генеральный директор

_____ ХУ ФАН

24 марта 2026 г.