

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Аскарго»
за 2025 год**

г. Москва

Содержание

1	Общая информация.....	3
1.1	Общая информация.....	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Информация об исполнительных органах.....	3
2.	Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
2.1.	Учетная политика.....	3
2.2.	Изменения в учетной политике, принятые в текущем году.....	3
2.3	Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
2.4	События после отчетной даты.....	4
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	5
3.1.	Нематериальные активы.....	5
3.2.	Основные средства.....	6
3.3.	Финансовые вложения.....	10
3.4.	Налог на прибыль.....	10
3.5.	Запасы.....	11
3.6.	Дебиторская задолженность.....	11
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
3.8.	Капитал.....	12
3.9.	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам.....	12
3.10.	Кредиторская задолженность.....	14
3.11.	Обязательства по аренде.....	14
3.12.	Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.....	14
4.	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	15
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	15
4.2.	Прочие доходы и расходы.....	16
5.	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	17
6.	Специальные пояснения.....	19
6.1	Информация о связанных сторонах.....	19
	Перечень связанных сторон.....	19
7.	Информация об объектах учета аренды.....	20
8.	Государственная помощь.....	20
9.	Информация о существенных ошибках.....	20
10.	Информация по сегментам.....	21
11.	Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	21
12.	Непрерывность деятельности.....	21
13.	Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	21

1 Общая информация**1.1 Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Аскарго» (сокращенное фирменное название – ООО «Аскарго») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 125047, Город Москва, ул 2-я Тверская-Ямская, д. 18, помещ. 14/3

Фактический адрес: 125047, Город Москва, ул 2-я Тверская-Ямская, д. 18, помещ. 14/3

Общество с ограниченной ответственностью «Аскарго» зарегистрировано 14.10.2005 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1054246019915.

По состоянию на 31.12.2025г. доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:

Участник/ Акционер	Размер доли (%)
Чирков Алексей Юрьевич	100

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 г. составила 0,4 человек, в 2024 г. – 1,4 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД	Наименование
69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Дополнительным видом деятельности Общества в отчетном году являлись:

ОКВЭД	Наименование
68.10	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

иные виды деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

2. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**2.1. Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в 2025 г. Обществом не вносилось.

2.3 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из Пояснений и Приложений и включают расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами Участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не выявлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых оно вело свою деятельность.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива принимается равной нулю за исключением случаев, указанных в п.36 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения нематериального актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока его полезного использования.

В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты

интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Объекты нематериальных активов, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Нематериальные активы» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

3.2. Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

При этом затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными в п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если по договору Обществом-арендатор вправе произвести неотделимые улучшения объекта с компенсацией их стоимости арендодателем, амортизация улучшений производится арендодателем. При этом учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется Обществом-арендатором в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При этом в случае, если договор аренды не содержит положения о том, что стоимость улучшений компенсируется арендодателем, и Общество-арендатор не имеет права на компенсацию, капитальные

вложения в арендованные объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете Обществ-арендатора.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются Обществом в бухгалтерском учете первоначальной стоимости.

К инвестиционной недвижимости относятся основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при их признании в бухгалтерском учете исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В конце каждого отчетного года Обществом проверяются элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам такой проверки принимается решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, при необходимости может пересматриваться срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете Общества как изменения оценочных значений (перспективно).

Начисление амортизации основных средств производится Обществом линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании его в бухгалтерском учете. При этом ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость может быть пересмотрена (за исключением случаев отнесения их в состав долгосрочных активов к продаже) и установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации и производятся с частотой с частотой, превышающей 12 месяцев.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Расшифровка показателя стр. 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса приведена в п.1 Табличный пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения в основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения в основные средства признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в основные средства.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных в основные средства вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Капитальные вложения в основные средства по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- 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.

Фактическая стоимость ППА включает:

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

Фактическая стоимость ППА пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обесценение

Проверка основных средств, ППА и капитальных вложений на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения основного средства, ППА ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, ППА и капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.3. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения при их принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но производится их проверка на обесценение.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки прав требования.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из оценки, определяемой первоначальной стоимостью каждой единицы.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются Обществом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в п.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Налог на прибыль.

Учетная политика

Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде доходов.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано при помощи программы 1С:Бухгалтерия 8.3.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств организации.

Расчет налога при УСН за 2025 год.

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	18 771
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	1 126
4. Налоговый вычет	393
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	393
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	734
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	452
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	281
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	-

3.5. Запасы*Учетная политика*

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Общество ежегодно осуществляет проверку стоимости запасов на предмет их обесценения.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др. Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая рассчитывается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода. При этом в случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Пояснения (расшифровки) к статьям «Запасы» бухгалтерского баланса раскрыты в п.3 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Дебиторская задолженность*Учетная политика*

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Резервы сомнительных долгов признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в п.4 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

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

Существенная информация

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентах приведена в следующей таблице:

Таблица 1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
1	2	3	4
Денежные средства, всего:	603	37	1 098
<i>в том числе:</i>	x	x	x
На расчетных счетах	603	37	1 098
Денежные эквиваленты, всего:			
<i>в том числе:</i>	x	x	x
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса)	603	37	1 098
Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» отчета о движении денежных средств	603	37	1 098

3.8. Капитал

Существенная информация

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составил 36 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 36 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 36 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из долей Участников.

3.9. Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к

бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (строительством, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (строительство, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится Обществом ежемесячно на отчетную дату в соответствии с условиями договора займа.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Заемные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в п.5 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о сроках погашения кредитов и займов представлена в следующей таблице:

Таблица 2. Сроки погашения кредитов и займов

тыс. руб.

Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, %
1	2	3
По состоянию на 31.12.2025г.:	х	х
8 000	02.06.2027	12
138 196	30.09.2027	19,3
13 791	30.04.2027	16,2
62 350	31.12.2027	ЦБ
26 033	31.12.2027	ЦБ
98 863	31.12.2027	16
7 000	03.05.2027	15
4 680	31.12.2027	ЦБ
По состоянию на 31.12.2024г.:	х	х
8 000	02.06.2025	12
75 826	30.09.2025	19,3
13 016	30.04.2025	16,2
26 033	31.12.2025	ЦБ
20 832	31.12.2025	16
7 000	03.05.2025	15
4 680	31.12.2025	ЦБ
По состоянию на 31.12.2023г.:	х	х
8 000	02.06.2024	12
7 000	03.05.2025	15

Информация о суммах признанных процентов по кредитам и займам представлена в следующей таблице:

Таблица 3. Сумма признанных процентов по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	32 810	3 563
Итого процентов:	32 810	3 563

3.10. Кредиторская задолженность*Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества. Суммы списанной кредиторской задолженности относятся на финансовые результаты Общества.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты п.5 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Обязательства по аренде*Учетная политика*

Обязательство по аренде учитывается Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Величина обязательства по аренде пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

3.12. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства*Учетная политика*

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г..	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Оценочные обязательства - всего	81	105	841
в том числе:			
Резерв ежегодных отпусков	81	105	841

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности***Учетная политика*

Учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, соответственно.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
- Деятельность в области права
- Другие.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка» в разрезе номенклатурных групп.

Выручка от доходов по обычным видам деятельности отражается Обществом в учете по мере начисления и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. .

Управленческие расходы, первоначально учитываемые на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет бухгалтерского учета 90 «Продажи».

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

Таблица 4. Выручка (без НДС)

тыс. руб.

Выручка:	2025 год	2024 год
Выручка по основным видам деятельности:	11 675	29 999
Продажа товара	6 780	23 280
Аренда недвижимости	4 895	1 169
Услуги аутсорсинга	-	5 550

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

Таблица 5. Себестоимость продаж (без НДС)

тыс. руб.

Себестоимость:	2025 год	2024 год
Себестоимость по основным видам деятельности:	13 198	14 880

Продажа товара	10 571	12 276
Аренда недвижимости	2 627	2 604

4.2. Прочие доходы и расходы*Учетная политика*

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

При этом в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация по видам прочих доходов и соответствующих им прочих расходов раскрывается развернуто.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах раскрыты в следующих таблицах:

Таблица 6. Прочие доходы (без НДС)

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Прочие доходы, всего:	807	169 742
<i>в том числе:</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
Доходы, полученные по договору уступки требования		141 956
Доходы по договору купли-продажи долей в УК		23 481
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	241	
Доходы от компенсации затрат на коммунальные расходы от арендаторов	566	
Прочие доходы		4 305

Таблица 7. Прочие расходы (без НДС)

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Прочие расходы, всего:	9 226	220 381
<i>в том числе:</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
Цена покупки права требования		45 000
Списание стоимости проданных долей в УК		135 565
Финансовая помощь учрежденной компании		30 750
Расходы на услуги банков	9	1 825

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Госпошлина	433	196
Штрафы, пени и неустойки	275	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 295	
Расходы по компенсации затрат по объектам аренды	2 539	622
Прочие расходы	4 684	6 423

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

Пояснения (расшифровки) к статьям отчета о движении денежных средств раскрыты в следующей таблице:

Таблица 8. Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	29 925	44 389
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	24 642	42 471
от основного общества (дочернего, зависимого)	24 642	42 471
в том числе: авансы полученные		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 644	1 918
в том числе:		
авансы полученные		
прочие поступления	639	
из них: от основного общества(дочернего, зависимого)	639	
Платежи - всего	98 596	56 665
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	83 476	13 331
из них: основному обществу	83 476	13 331
в том числе: авансы выданные		
из них: основному обществу		
процентов по обязательству по аренде		
из них: основному обществу(дочернему, зависимому)		
прочие платежи	1 530	32 974
Денежные потоки от инвестиционных операций		67 875
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		30 000

ООО «Аскарго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
из них: от основного общества (дочернего, зависимого)		30 000
Платежи - всего	133 898	171 482
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	65 020	49 496
из них: основному обществу (дочернему, зависимому)	65 020	49 496
в том числе: авансы выданные		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	232 942	148 021
в том числе: получение кредитов и займов	232 942	148 021
из них: от основного общества (дочернего, зависимого)	232 942	148 021
Платежи - всего:	29 807	33 199
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	7	
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:		
основному обществу (дочернего, зависимого)		
в связи с получением имущества в аренду		
основному обществу (дочернему, зависимому)		

В случае, если статья «Прочие» имеет существенное значение, следует расшифровать денежные потоки исходя из их экономического содержания.

6. Специальные пояснения**6.1 Информация о связанных сторонах****Перечень связанных сторон.**

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Чирков Алексей Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, которой принадлежит Общество.	Операции отсутствовали
2	Курочкин Вадим Вадимович	Единоличный исполнительный орган ООО «АСКАРГО»	Оплата труда

Общество в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 раскрывает информацию о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2025 и 2024 гг. в ограниченном объеме, так как ее полное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Операции со связанными сторонами (продажа продукции, оказание услуг, выполнение работ, закупки) Обществом осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. При проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со ст.424 Гражданского кодекса Российской Федерации. Вся задолженность (дебиторская или кредиторская) по расчетам со связанными сторонами Общества является текущей.

Бенефициарные владельцы

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) Общества в целях соблюдения ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарных владельцев-физических лиц не выявлено.

Бенефициарными владельцами Общества являются

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Чирков Алексей Юрьевич (согласие на раскрытие персональных данных не получено)	РФ	100

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам (в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н) без учета сумм налога на добавленную стоимость не производились.

Основной управленческий персонал

В состав основного управленческого персонала Общества в 2025 г. входили: Генеральный директор Курочкин В.В.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в следующей таблице:

Таблица 9. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	2025 г.	2024 г.
1	2	3
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	1 313	920

Виды выплат основному управленческому персоналу	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	108	
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	258	184
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды		

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных, отсутствуют.

7. Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем на дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество-арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество-арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются арендодателем равномерно (линейно) в течение всего срока действия договора аренды. В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество-арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

8. Государственная помощь

Учетная политика

При учете государственной помощи Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н.

9. Информация о существенных ошибках

Учетная политика

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества исправляются в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;
- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 % от показателя статьи баланса.

10. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

11. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 и 2024 гг. у Общества также отсутствовали.

12. Непрерывность деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

13. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ).

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Валютный риск

Общество в меньшей степени подвергается валютному риску, т.к. не осуществляет операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества.

Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества в 2025 году отсутствуют.

Генеральный директор

(наименование должности)



(подпись)

Куручкин В.В.

(расшифровка подписи)

« ____ » марта 2026 г.

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение)	текущей рыночной стоимости/резо	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	87 802	-	68 885	-	-	-	-	35 650	192 337	-
	За 2024 г.	135 585	-	87 782	-	-	-	-	-	87 802	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	35 650	-	-	10 000	-	-	-	(35 650)	-	-
	За 2024 г.	60 240	-	35 650	60 240	-	-	-	-	35 650	-
Итого	За 2025 г.	123 452	-	68 885	10 000	-	-	-	-	192 337	-
	За 2024 г.	195 825	-	123 432	195 805	-	-	-	-	123 452	-

2.2. Иное использование финансовых вложений

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

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	6 780	-	67 547	-	(13 198)	-	X	61 129	-
	За 2024 г.	19 056	-	2 574	-	(14 850)	-	X	6 780	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	6 780	-	61 129	-	(6 780)	-	-	61 129	-
	За 2024 г.	19 056	-	-	-	(12 276)	-	-	6 780	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 418	-	(6 418)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 574	-	(2 574)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

	За 2024 г.	За 2025 г.											
Расчеты с подотчетными лицами	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	721	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	118 466	32 550	46 603	199 474	62 828	(117 949)	(658)	-	-	X	-	131 583	118 466

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	358 914	-	-	-	-	358 914	
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. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	358 914	-	-	-	-	358 914	
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. За 2024 г.	231 142 32 539	57 072 199 039	13 20	(184 937) (2 294)	(60)		103 230 231 142	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	562 67	6 621 482	13 20	(6 002) (6)	(60)		1 134 562	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	30 531	30 531	-	(13)	-		30 518	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	10 861	-	(10 861)	-		30 531	

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	105	220	33	211	81
	За 2024 г.	841	820	588	967	105
в том числе:						
	Оценочные обязательства по оплате отпусков	304	-	-	-	304
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	397	52	144	-	304
	За 2024 г.	444	220	33	105	81
	За 2025 г.	(199)	-	444	-	-
	За 2024 г.	-	768	-	105	(304)
					967	(199)

Куручкин В.В.



Генеральный директор ООО "Аскарго"

" " 2026