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.	12 000	-	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	12 000	(1 200)
	За 2024 г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	12 000	-	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	12 000	(1 200)
	За 2024 г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
из них исключительные права	За 2025 г.	12 000	-	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	12 000	(1 200)
	За 2024 г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	10 800	12 000	-
в том числе: Программы ЭВМ	10 800	12 000	-
из них созданные организацией	-	-	-
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.	12 000	-	-	-	-	(12 000)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 000	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(12 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	148 417	(16 512)	355 897	-	-	(95 396)	-	-	-	-	-	627 941	(135 175)
	За 2024 г.	83 170	(2 858)	127 018	(82 236)	1 091	(10 682)	-	-	-	-	-	148 417	(16 512)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	43 150	(4 575)	-	-	-	(1 720)	-	-	-	-	-	43 150	(6 295)
	За 2024 г.	43 150	(2 854)	-	-	-	(1 720)	-	-	-	-	-	43 150	(4 575)
Транспортные средства	За 2025 г.	24 154	(3 354)	338 233	-	-	(81 176)	-	-	-	-	-	427 862	(96 774)
	За 2024 г.	-	-	25 835	(13 321)	110	(1 149)	-	-	-	-	-	24 154	(3 354)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	80 993	(8 580)	-	-	-	(10 405)	-	-	-	-	-	139 145	(30 008)
	За 2024 г.	40 020	(3)	101 062	(68 915)	981	(7 810)	-	-	-	-	-	80 993	(8 580)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	121	(3)	17 664	-	-	(2 095)	-	-	-	-	-	17 785	(2 098)
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(3)	-	-	-	-	-	121	(3)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Праaа пользования активами - всего	За 2025 г.	445 263	(50 609)	4 085	-	-	(35 514)	-	-	-	325 721	(62 855)
	За 2024 г.	333 604	(13 289)	132 124	-	-	(41 383)	-	-	-	445 263	(50 609)
в том числе: Здания	За 2025 г.	23 153	(4 245)	4 085	-	-	(5 185)	-	-	-	27 237	(9 430)
	За 2024 г.	-	-	23 153	-	-	(4 245)	-	-	-	23 153	(4 245)
Транспортные средства	За 2025 г.	295 112	(36 223)	-	-	-	(23 422)	-	-	-	229 637	(47 401)
	За 2024 г.	266 627	(10 424)	40 124	-	-	(28 113)	-	-	-	295 112	(36 223)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	126 999	(10 141)	-	-	-	(6 907)	-	-	-	68 847	(6 024)
	За 2024 г.	66 977	(2 864)	68 847	-	-	(9 025)	-	-	-	126 999	(10 141)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	755 632	526 560	400 628
в том числе: Здания	17 807	18 908	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	36 855	38 575	40 296
Транспортные средства	513 324	279 689	256 203
Производственный и хозяйственный инвентарь	171 960	189 271	104 130
Другие виды основных средств	15 687	118	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	20	-	18 389	-	(20)	(18 389)	-	-
	За 2024 г.	-	-	259 162	-	-	(259 142)	20	-
в том числе: Ремонт ОС	За 2025 г.	-	-	17 664	-	-	(17 664)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	20	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	725	-	-	(725)	-	-
	За 2024 г.	-	-	126 897	-	-	(126 897)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	40 124	-	-	(40 124)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	68 847	-	-	(68 847)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 153	-	-	(23 153)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(121)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	19 285	-	9 182	(6 718)	-	-	-	-	21 749	-
	За 2024 г.	2 874	-	16 435	(24)	-	-	-	-	19 285	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	23	(4)	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	19 285	-	9 159	(6 714)	-	-	-	-	21 730	-
	За 2024 г.	2 874	-	16 435	(24)	-	-	-	-	19 285	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	-	25 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	-	25 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 285	-	34 182	(6 718)	-	-	-	-	46 749	-
	За 2024 г.	2 874	-	16 435	(24)	-	-	-	-	19 285	-

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.	65 280	-	2 639 088	(2 620 731)	-	-	X	X	83 637	-
	За 2024 г.	6	-	3 273 000	(3 207 726)	-	-	X	X	65 280	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	9 115	-	32 479	(6 983)	-	-	(31 992)	-	2 618	-
	За 2024 г.	6	-	24 379	(3 141)	-	-	(12 129)	-	9 115	-
Товары	За 2025 г.	-	-	173	(173)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	56 166	-	2 606 437	(2 613 575)	-	-	31 992	-	81 019	-
	За 2024 г.	-	-	3 248 621	(3 204 584)	-	-	12 129	-	56 166	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	281	(32)	149	-	(130)	-	(32)	(152)	149	-
	За 2024 г.	8 745	(42)	249	-	(1 906)	-	(42)	(6 807)	281	(32)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 653	-	-	-	-	-	-	(6 653)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	281	(32)	149	-	(130)	-	(32)	(152)	149	-
	За 2024 г.	2 092	(42)	249	-	(1 906)	-	(42)	(154)	281	(32)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	790 583	(841)	373 588	40	(525 621)	-	(462)	152	638 742	(2 879)
	За 2024 г.	744 246	(113 251)	791 058	-	(751 527)	-	(125 325)	6 807	790 583	(841)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	284 964	-	92 072	-	(285 737)	-	-	-	91 299	(302)
	За 2024 г.	368 615	(73 160)	303 495	-	(393 799)	-	(73 160)	6 653	284 964	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	410 381	(841)	268 472	-	(163 108)	-	(462)	152	515 897	(2 577)
	За 2024 г.	276 365	(40 091)	409 960	-	(276 098)	-	(52 165)	154	410 381	(841)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 082	-	712	-	(599)	-	-	-	16 196	-
	За 2024 г.	29 398	-	6	-	(13 321)	-	-	-	16 082	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 053	-	4 222	-	(1 713)	-	-	-	4 561	-
	За 2024 г.	823	-	1 640	-	(410)	-	-	-	2 053	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 778	-	7 186	40	(48 226)	-	-	-	9 778	-
	За 2024 г.	29 814	-	49 638	-	(28 674)	-	-	-	50 778	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	39 033	-	-	-	(39 033)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	25 791	-	-	-	(25 791)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 791	-	-	-	-	-	25 791	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6	-	12	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	153	-	-	-	(146)	-	-	-	6	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	152	-	-	-	(71)	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	-	-	152	-	-	-	-	-	152	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	376	-	904	-	(376)	-	-	-	904	-
	За 2024 г.	22	-	376	-	(22)	-	-	-	376	-
Итого	За 2025 г.	790 864	(873)	373 737	40	(525 751)	-	(494)	X	638 891	(2 879)
	За 2024 г.	752 991	(113 293)	791 307	-	(753 433)	-	(125 367)	X	790 864	(873)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая

	договора	стоимость	договора	стоимость	договора	стоимость
Всего	2 879	2 879	873	873	113 293	113 293
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	302	302	-	-	73 160	73 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 577	2 577	873	873	40 133	40 133

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	288 664	212 291	-	(134 693)	-	-	366 261
	За 2024 г.	299 777	98 141	-	(109 254)	-	-	288 664
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	202	-	-	(202)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55	-	-	(55)	-	-	-
	За 2024 г.	451	55	-	(451)	-	-	55
Расчеты по аренде	За 2025 г.	226 709	-	-	(134 638)	-	-	92 071
	За 2024 г.	217 785	97 715	-	(88 791)	-	-	226 709
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	59 000	194 982	-	-	-	-	253 982
	За 2024 г.	58 630	370	-	-	-	-	59 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 899	17 309	-	-	-	-	20 208
	За 2024 г.	22 709	-	-	(19 810)	-	-	2 899
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	600 223	344 202	78	(393 865)	(12)	-	550 626
	За 2024 г.	309 106	449 715	5	(156 278)	(2 324)	-	600 223
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	71 625	39 694	-	(71 643)	-	-	39 677
	За 2024 г.	19 387	93 679	-	(40 148)	(1 292)	-	71 625
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	310 710	93 155	-	(309 804)	-	-	94 062
	За 2024 г.	99 814	311 353	-	(100 457)	-	-	310 710
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24	45	-	(12)	(12)	-	45
	За 2024 г.	1 056	-	-	-	(1 032)	-	24
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	69	-	(3)	-	-	69
	За 2024 г.	197	-	-	(194)	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	33	67	61	459	-	-	620
	За 2024 г.	54	(1)	1	(21)	-	-	33
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9 888	78 917	-	(9 888)	-	-	78 917
	За 2024 г.	5 894	9 888	-	(5 894)	-	-	9 888
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	203 100	128 373	-	-	-	-	331 474
	За 2024 г.	172 025	31 075	-	-	-	-	203 100
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 510	-	-	(3 510)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 510	-	-	-	-	3 510
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 192	581	-	-	-	-	1 772
	За 2024 г.	1 017	174	-	-	-	-	1 192
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	462	-	614	-	-	1 076
	За 2024 г.	524	-	-	(524)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	540	17	-	-	-	556

	За 2024 г.	2 950	-	-	(2 950)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	126	-	-	(67)	-	-	59
	За 2024 г.	2 735	25	4	(2 638)	-	-	126
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	4	11	-	(4)	-	-	11
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	2 299	-	-	-	-	2 299
	За 2024 г.	3 448	-	-	(3 448)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	888 887	556 493	78	(528 558)	(12)	X	916 887
	За 2024 г.	608 883	547 856	5	(265 532)	(2 324)	X	888 887

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	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

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.	5 626	26 408	27 473	306	4 254
	За 2024 г.	2 690	18 661	15 713	13	5 626
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 626	26 408	27 473	306	4 254
	За 2024 г.	2 690	18 661	15 713	13	5 626

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	48 000	55 000	55 000
в том числе: банковская гарантия	48 000	55 000	55 000
Выданные - всего	183 124	183 124	98 337
в том числе: залог основных средств	183 124	183 124	98 337

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	37 207	14 327
Затраты на оплату труда	279 832	229 715
Отчисления на социальные нужды	81 215	52 357
Амортизация	59 184	52 065
Прочие затраты	2 472 313	3 159 048
Итого по элементам	2 929 751	3 507 511
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(24 854)	(56 166)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 904 898	3 451 345

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.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Парус»
за 2025 год

1. Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
2.1 Описание Общества 4
2.2 Информация об органах управления 5
2.3 Информация о существенных событиях 6
2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 6
3 Основные виды экономической деятельности 7
4. Основные положения учетной политики 7
4.1 Основа составления 7
4.2 Нематериальные активы 7
4.3 Основные средства 9
4.4 Финансовые вложения 12
4.5 Материально-производственные запасы 13
4.6 Порядок учета расчетов 15
4.7 Кредиты и займы полученные 16
4.8 Расчеты по налогу на прибыль 16
4.9 Признание доходов 17
4.10 Признание расходов 17
4.11 Оценочные обязательства 18
4.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 18
4.13 Формирование отчета о движении денежных средств 19
4.14 Существенность 19
4.15 Инвентаризация 19
4.16 Представление показателей в бухгалтерской отчетности 20
4.17 Изменения в учетной политике на 2025 год 20
5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам (если применимо) 20
6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 21
6.1. Нематериальные активы 21
6.2. Основные средства и капитальные вложения 21
6.3. Финансовая и операционная аренда 23
6.4. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса) 24
6.5. Прочие внеоборотные активы 25
6.6. Запасы 25
6.7. Дебиторская задолженность 25
6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 27
6.9. Уставный капитал 28
6.10. Распределение прибыли 28
6.11. Кредиты и займы Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице: 29
6.12. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) 29
6.13. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 30
6.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) 31
7. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 32
7.1. Выручка по обычным видам деятельности 32
7.2. Расходы по обычным видам деятельности 32
7.2.1. Состав себестоимости 32
7.2.2. Состав управленческих расходов 32
7.3. Прочие доходы и расходы 33
7.3.1. Состав прочих доходов 33
7.3.2. Состав прочих расходов 34
7.4. Расходы по налогу на прибыль 35
8. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно) 37
8.1. Состав прочих поступлений 37
8.2. Состав прочих платежей 37
9. Расчеты со связанными сторонами 37
9.1. Перечень связанных сторон 37
9.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 38
9.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 39

9.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами 40
9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 41
10. Информация о рисках хозяйственной деятельности 41
11. Информация по сегментам 43
12. Условные обязательства, условные активы, обеспечения 43
12.1. Обеспечения обязательств и платежей 43
12.2. Существующие и потенциальные иски 44
13. Непрерывность деятельности 44
14. Информация о прекращении деятельности. 45
15. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах) 45
16. Информация об участии в совместной деятельности 45
17. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. 45
18. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025 году 46
19. Страхование 47

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчётности ООО «Парус» (Общество с ограниченной ответственностью «Парус») (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том,

что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положением по учетной политике, утвержденного приказом № 12/02 от 27.12.2024

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Парус»
- На английском языке – PARUS LLC.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «Парус».
- На английском языке – PARUS LLC.

Сведения о государственной регистрации:

- Дата государственной регистрации эмитента: 22.08.2012 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 25 №003591386.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока
- Основной государственный регистрационный номер: 1122540007578 присвоен Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2540184275

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.
- Тел.: (423) 249-70-73
- Адрес электронной почты: buh@tpp.ru

Участникам общества являются
- Соловьев Владимир Николаевич -50%
- Мажиров Роман Викторович – 50%

В течение 2025г состав участников общества не менялся.
Состав участников общества изменился после отчетной даты. Информация об этом факте отражена в пункте 18 «События после отчетной даты».

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025года составила 124 человек (на 31 декабря 2024года – 136 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 130 человек (118 человек- в 2024г).
Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:
52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
46.9 Торговля оптовая неспециализированная
52.2 Деятельность транспортная вспомогательная
52.10 Деятельность по складированию и хранению

Организация имеет в отчетном периоде филиалы и представительства:

1. г.Москва КПП филиала: 771443001 Дата постановки на учет: 10.03.2022 г 123290, г.Москва, тупик 1-й магистральный, д 5а, ком.22

2. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Парус» в городе Алматы, дата постановки на учет: 18.06.2024г
Местонахождение филиала: 050040, Казахстан, город Алматы
БИН филиала: 240641019561

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):
Общество не имеет лицензий и свидетельств.

Аудитором является:

- ООО «Лотаудит»:
  - Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
  - Фактическое место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - ИНН: 2511108618.
  - ОГРН: 1192536006464
  - Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
  - Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
  - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

Договор на аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. между ООО «Лотаудит» и Общества с ограниченной ответственностью "Парус" заключен от 17.10.2025г. № 28-25/065.

2.2 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:
Орган управления Обществом – директор Петрук Роман Викторович
Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

Исполнительный орган Общества – директор Петрук Роман Викторович

Конечными контролирующими бенефициарными владельцами являются
- Соловьев Владимир Николаевич -50%
- Мажиров Роман Викторович – 50%

Принцип согласно которому определен конечный контролирующий бенефициарный владелец - доля в уставном капитале.
(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

2.3 Информация о существенных событиях

Информация о существенных событиях, сделках отсутствует

16.12.2025 завершена реорганизация в форме присоединения к обществу с ограниченной ответственностью «Парус» общества с ограниченной ответственностью «Парадигма». В результате реорганизации в форме присоединения ООО «Парус» продолжил свою деятельность, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 16.12.2025 № 2252501617091.

14.01.2026 г. в ЕГРЮЛ внесены сведения об увеличении уставного капитала ООО «Парус» до 20 000 рублей. Уставный капитал увеличен в связи с завершением реорганизации в форме присоединения к ООО «Парус» ООО «Парадигма».

2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора №1-ир от 26.12.2025 проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 2-ир от 26.12.2025 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 1-ос 26.12.2025 г. проведена инвентаризация основных средств, на основании приказов № 1-нма от 26.12.25г проведена инвентаризация НМА.

Представитель ООО «Лотаудит» в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 28-25/065 от 17.10.2025 в качестве наблюдателя включен в состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2025 на основании приказов № 17 от 27.12.2025 г.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2025 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации НМА оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2025 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью №2, № 3 и № 4 от 31.12.2025 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

По приказу директора № 1-к от 26.12.2025г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 31.12.2025 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 1 от 31.12.2025 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. На счет 91 «Прочие доходы и

расходы» была списана дебиторская задолженность на сумму 0 руб. и кредиторская задолженность на сумму 0 руб.

3. Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности ООО «Парус» в соответствии с Уставом являются:
52.29 Организация перевозки грузов
45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
46.9 Торговля оптовая неспециализированная
52.2 Деятельность транспортная вспомогательная
52.10 Деятельность по складированию и хранению
52.24 Транспортная обработка грузов

4. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Парус» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

4.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н

Признание

В составе НМА учитываются:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- средства индивидуализации
- лицензии и разрешения.

Перечень видов НМА:
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
базы данных;
секреты производства (ноу-хау);
лицензии и разрешения.
(Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022)
Стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам – 100 000 рублей.
Расходы на создание или приобретение нематериальных активов, стоимость которых ниже лимита, списываются единовременно
Для контроля за наличием и движением нематериальных активов, стоимость которых ниже лимита и расходы на создание или приобретение которых списываются единовременно ведется учет на забалансовом счете 012 "Малоценные НМА".

Оценка НМА

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается

общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
(Основание: пункт 13 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА

Способ начисления амортизации:
линейный;
Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.
Способ определения срока полезного использования НМА исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).
Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов:
а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022)».
В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 5 %. (п.42 ФСБУ 14/2022).
В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.» (п. 43 ФСБУ 14/2022, (IAS) 36 «Обесценение активов»).

4.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Затраты на ремонт, техосмотр и техобслуживание со сроком полезного использования более 12 месяцев признаются отдельными инвентарными объектами основных средств, если их сумма превышает 350 000 рублей за одну единицу работ по объекту. Затраты ниже указанного предела признаются расходами текущего периода в момент их возникновения.
(п. 5, 10 ФСБУ 6/2020)».

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств» (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного

использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, в соответствии с п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведены в таблице ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	80-100
Сооружения	20-30
Передаточные устройства	20-30
Машины и оборудование	10-15
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	3-5

Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный;

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Потери от выбытия основных средств, в соответствии с п. 44 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36)».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. п.17, п.17.1, п.17.2 ФСБУ 26/2020)».

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять 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.

Определения сроков использования ППА устанавливается аналогично собственным основным средствам (п. 8, 9 ФСБУ 6/2020).

Общество дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки заложенной в договоре аренды (лизинга), если такая ставка может быть легко определена. Если ставка не может быть легко определена, то Общество использует процентную ставку привлечения заемных средств.

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

4.4 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.
Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.
Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.
Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.
К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

4.5 Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
Согласно п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы» единицей бухгалтерского учета запасов, которыми является:

- номенклатурный номер,
- однородная группа,
- отдельный объект;

Способ учета материалов для управленческих нужд: списываются сразу в расходы.
3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).
После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (20) – Кт 10.
8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):
Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).
17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».
20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:
Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

4.6 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).
Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.
В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.
Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой

к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.7 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.
Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

4.8 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.
Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

4.9 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Организация международной перевозки;
- Комплекс услуг СВХ и т.д;
- Услуги таможенного представителя;
- Внутрироссийские перевозки
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Услуги транспортной экспедиции
- Предоставление в аренду жд платформ, вагонов

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от основных видов деятельности .
Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.
Момент признания доходов:

- доходы от обычных видов деятельности - по дате окончания выполнения работ, услуг, полного этапа перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

4.10 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.
Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Расходы по обычным видам деятельности включают:
расходы по организации услуг перевозки, услуг предоставления в аренду железнодорожного транспорта, таможенного представительства, расходы на формирование поездного сервиса, вспомогательных хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса, услуги по содержанию обособленных подразделений, филиалов
Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;

- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.
- расходы по формированию поездного сервиса – по дате прибытия поездного состава на станцию прибытия
- расходы по организации перевозки груза – не ранее даты выставления акта оказания услуг перевозки (УПД) клиенту
- расходы на услуги перевозки иностранным контрагентам – по более поздней из дат: дата прибытия транспортного средства (фрахт, авиафрахт, ждперевозки и т.п.) на таможенный пункт Российской Федерации, выставление инвойса (дебет-ноты, акта и т.п.) в адрес Общества

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

4.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.
Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

4.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31.12.2024	31.12.2025

доллар США	101,6797	78,2267
юань	13,4272	11,1592
тенге/100	19,486	15,4978

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.
В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.
Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.13 Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.
Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

4.14 Существенность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

4.15 Инвентаризация

Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.
Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике.
Для инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дополнение к постоянно действующей инвентаризационной комиссии организация создает рабочие инвентаризационные комиссии по участкам:

- Основные средства.
- Материальные ценности; незавершенное производство.
- Расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом.
- Нематериальные активы, финансовые вложения, резервы и оценочные обязательства

Инвентаризация следующих объектов, которые находятся в пользовании дистанционных работников, проводится альтернативным способом:

- основные средства;
- списанные на расходы объекты с признаками основных средств и стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике для объектов основных средств.

4.16 Представление показателей в бухгалтерской отчетности

Общество отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

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, представляются свернуто, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами

4.17.Изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 апреля 2025 года вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с отчетности за 2025 год вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества. Применение с 1 апреля ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2025 году изменения сравнительных показателей, связанных с исправлением существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, отсутствовали.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1.Нематериальные активы

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов, в том числе результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода, сумма обесценения нематериальных активов, в соответствии с пп. «а», «б», «г», «д», «е», «ж», «з» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в Таблице 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», табличных пояснений. Для раскрытия этой информации использована таблица 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
Информация о нематериальных активах, созданных самой Организацией в соответствии с пп. «н» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в таблице 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией».
Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (при наличии такого объекта учета), отражена в таблице 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы». Для раскрытия информации использована таблица 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным» (пп. «в» п. 49 ФСБУ 14/2022).
Информация о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату в соответствии с пп. «и» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в таблице 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» пояснений а табличной форме. Для раскрытия информации использована таблица 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов в соответствии с пп. «н» п. 49 ФСБУ 14/2022, раскрывается в Таблице № 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений в табличной форме.
Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах, в соответствии с пп. «м» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в Таблице № 3.6 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах». Для раскрытия информации использована Таблице № 3.6 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

6.2.Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств и объектов инвестиционной недвижимости и накопленной амортизации, в соответствии с пп. «а», «б» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрывается в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений в табличной форме. Для раскрытия этой информации использована таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Информация о наличии и движении прав пользования активами и накопленной амортизация, в соответствии с пп. «а», «б» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрывается в таблице 4.2

«Наличие и движение прав пользования активами» пояснений в текстовой форме. Для раскрытия этой информации использована таблица 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Информация о стоимости основных средств, которые не подлежат амортизации в разрезе групп, в соответствии с пп. «в» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрывается в таблице 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» пояснений в табличной форме. Для раскрытия информации использована таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

Информация о способах оценки основных средств по группам и элементах амортизации и их изменениях в соответствии с пп. «м», «н» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: Общество для последующей оценки для всех групп основных средств устанавливает следующий способ: по первоначальной стоимости. Выбранный способ применяется ко всей группе объектов.

Обществом не выявлены признаки обесценения основных средств и капитальных вложений, в связи с этим тестирование на обесценение не производилось.

Информация о переводе основных средств в состав долгосрочных активов к продаже, в соответствии с пп. «б» п. 6 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.23 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» - не применима, в связи с отсутствием объекта учета

Информация о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование в соответствии с пп. «к» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отсутствует в связи с отсутствием объекта учета.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования в соответствии с пп. «к», «л» п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрывается в таблице 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» табличных пояснений («Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», приведенной в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (кроме объектов инвестиционной недвижимости) в соответствии с пп. «а» п.23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» раскрывается в таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» табличных пояснений, приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Объекты учета отсутствуют

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода, в соответствии пп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» раскрывается в таблице 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» табличных пояснений, приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Объекты учета отсутствуют.

Предметами залога являются основные средства Общества: вагоны, контейнеры

Залогодержатель Азиатско-Тихоокеанский Банк АО (до 30.04.2027)– 84787тыс руб

Залогодержатель АКБ Приморье ПАО (до 01.12.26)– 98337тыс руб

6.3.Финансовая и операционная аренда

Общество выступает в качестве арендатора

Информация о наличии и движении и накопленной амортизации прав пользования активами в соответствии с п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» раскрывается в Таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» табличных пояснений. Для раскрытия информации использована таблица 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», приведенной в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
Информация о заключенных Организацией договорах аренды, действующих в отчетном периоде: 2025 год и периоде предшествующем отчетному, раскрываемой в соответствии с п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приведены ниже в таблице:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
Информация о заключенных Организацией договорах аренды, действующих на 31.12.2025г			
Яков Семенов Лизинговая компания	Приобретение основных средств	20.03.2027	15.03.2024
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.03.2028	27.12.2022
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	25.10.2028	23.07.2023
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	25.07.2028	26.07.2023
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	12.04.2029	28.03.2024
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	15.03.2029	12.03.2024
Яков Семенов Лизинговая компания	Приобретение основных средств	20.10.2028	01.09.2023
Фаворит-Инвест ООО	аренда	31.12.2029	01.01.2024
Информация о заключенных Организацией договорах аренды, действующих на 31.12.2024г			
Яков Семенов Лизинговая компания	Приобретение основных средств	20.03.2027	15.03.2024
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.03.2028	27.12.2022
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	25.10.2028	23.07.2023
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	25.07.2028	26.07.2023
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	12.04.2029	28.03.2024
КАМАЗ Лизинговая компания АО	Приобретение основных средств	15.03.2029	12.03.2024
Яков Семенов Лизинговая компания	Приобретение основных средств	20.10.2028	01.09.2023
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.01.2025	16.01.2023
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.03.2025	27.03.2023
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.06.2025	29.06.2023
ДВ ЛИЗИНГ ООО	Приобретение основных средств	20.12.2025	11.12.2023
Фаворит-Инвест ООО	аренда	31.12.2029	01.01.2024

Общество выступает лизингополучателем по вышеуказанным договорам финансовой аренды (лизинга). Предметами лизинга являются транспортные средства, производственное оборудование. Данное имущество используется в основной производственной деятельности для осуществления перевозок. Все договоры лизинга предусматривает переход права собственности на предмет лизинга по истечении срока аренды.

Общество признает в бухгалтерском балансе объекты в качестве права пользования активами (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих

платежей. Дисконтирование: Приведенная стоимость обязательств рассчитана исходя из ставки, неявно указанной в договорах. В случаях, когда ставка не может быть определена, применена ставка заимствования Общества, которая составила 17% годовых. ППА амортизируются линейным способом исходя из срока полезного использования имущества. Общество признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) ко всем заключенным договорам лизинга в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Обществом были пересмотрены фактическая стоимость и обязательства по аренде по причине, в соответствии с п.21, п. 46 ФСБУ 25/2018

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество не выступает в качестве арендодателя
Операционная и финансовая аренда отсутствует

6.4.Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом, тыс руб:

Виды финансовых вложений	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Долевые финансовые вложения	19	0
Прочие долгосрочные финансовые вложения	21730	17 571
Прочие краткосрочные финансовые вложения	25000	
Итого:	**46 749**	**17 571**

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование общества	**Уставные виды деятельности**	**Стоимость вложений на 31.12.2025**	**Доля в уставном капитале, %**	**Доля голосующих акций, %**
Дочерние компании				
ТОО Парус Лоджистик	Транспортно-экспедиционная деятельность	19	100	X
Итого дочерние компании		19	100	X

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже, тыс.р:

Наименование компании	**Вид финансовых вложений**	**Балансовая стоимость на отчетную дату**	**Дата погашения**
На 31.12.2024			
ООО «Медиатор»	займ	11 414	28.11.2028г
ООО «Медиатор»	займ	7 872	01.07.2029г
Итого на 31.12.2024:		**19 286**	
ООО «Медиатор»	займ	1 760	07.02.2028г

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
ООО «Медиатор»	займ	10 000	28.11.2028г
ООО «Медиатор»	займ	9 970	01.07.2029г
Итого на 31.12.2025:		**21 730**	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2025			
ООО «Квадрат»	займ	25 000	26.05.2026
Итого на 31.12.2025:		**25 000**	
На 31.12.2024		0	
Итого на 31.12.2024:		**0**	

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.
По состоянию на 31 декабря 2025 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 0.

Необходимость в создании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует, так как нет факта обесценения финансовых вложений.

*6.5.*Прочие внеоборотные активы (строка 1190) показатели отсутствуют

6.6.Запасы

Информация обязательная к раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы» о наличии и движении запасов в отчетном периоде и на сопоставимые даты приведена в Таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» табличных пояснений. Для раскрытия этой информации использована таблица 6.1 «Наличие и движение запасов», приведенная в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность.

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.
Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 отсутствуют.

6.7.Дебиторская задолженность

Тыс.руб

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам

На 31.12.2023	752 991	113 293	639 698
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	473 923	873	473 050
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	284 970	-	284 970
Расчеты по налогам и сборам	25 791	-	25 791
Расчеты с персоналом	158	-	158
Краткосрочные права	376	-	376
Прочая дебиторская задолженность	5 653	-	5 653
Итого на 31.12.2024	790 871	873	789 998
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	515 897	2 577	513470
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	90 966	-	90 966
Расчеты по налогам и сборам	0	-	0
Расчеты с персоналом	106	-	106
Краткосрочные права		-	3
Прочая дебиторская задолженность	31 439	-	31 439
Итого на 31.12.2025	638 596	2 577	636 012

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:
В 2025 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2024 году: не было).
Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 году составили 2577 тыс руб (в 2024 году: 873тыс руб).
Дебиторская задолженность, списанная в 2025 году за счет резерва, составила 0тыс руб (в 2024 году: 112420 руб). Дебиторская задолженность, списанная в 2024 году за счет финансового результата, составила 0 руб (в 2024 году: 1156 руб) и отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. организация имеет просроченную и сомнительную к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 2577тыс. руб. и 873 тыс. руб. соответственно.

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Дебиторская задолженность (авансы иностранным поставщикам, задолженность покупателей)

	31.12.2024		**31.12.2025**	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс руб**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, Тыс руб**
CNY	0	0	0,25	0
KZT	2 389 500	451	7 189 211,2	1 108
TRY	72 012	302	72 012	302
USD	15 000	1 323	7 500	661

Итого, рубль		2 076		2 072

Дебиторская задолженность (авансы поставщикам, выраженные в у.е.)

	31.12.2024		31.12.2025	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс руб**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс руб**
USD	369 065	37 415	39 215,84	3 149
Итого, рубль		37 415		3 149

Дебиторская задолженность (задолженность покупателей, выраженная в у.е.)

	31.12.2024		31.12.2025	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс руб**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс руб**
USD	6 500	661	43 924,79	3 436
CNY			1 892	21
Итого, рубль		661		3 454

6.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на банковских счетах	24 963	17 775
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	**24 963**	**17 775**

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. В ООО «Парус» данные вложения отсутствуют

В 2025 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, доход от процентов по займам выданным отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 7121тыс.руб. (в2024году 1690 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2024		31.12.2025	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
KZT	36550.26	7	6566111,36	1018

	31.12.2024		31.12.2025	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
CNY	156313.35	2099	156958,66	1752
USD			32389,69	2534
Итого:	**X**	**2106**	**0**	**5303**

Прочие оборотные активы – отсутствуют

Договоры строительного подряда отсутствуют

6.9.Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Структура Уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Состав участников	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	сумма	Доля	сумма	Доля	сумма	Доля
СОЛОВЬЕВ ВЛАДИСЛАВ НИКОЛАЕВИЧ	5	50%	5	50%	5	50%
МАЖИРОВ РОМАН АНАТОЛЬЕВИЧ	5	50%	5	50%	5	50%
ВСЕГО	10	100%	10	100%	10	100%

Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

Участник общества имеет право:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;
- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- продать подарить или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества третьим лицам в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;
- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

6.10. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2025год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в

настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.
В 2025г и 2024 годах дивиденды участникам объявлялись и выплачивались в следующем порядке:
2025г – 4598 тыс руб объявлено, 2299 тыс руб выплачено – протокол 03/01 от 31.03.2025г
2024г – 0 руб объявлено, 3448 тыс руб выплачено – протокол 01/23 от 20.06.2023г

6.11. Кредиты и займы Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице

	долгосрочные		краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Кредиты банков, всего:	**59 000**	**253 981**	**204 292**	**331 474**
АКБ ПРИМОРЬЕ ПАО		47 812	53 945	122 474
ДВБ СБЕРБАНК ПАО	59 000		150 347	209 000
Азиатско-Тихоокеанский Банк АО		206 169		
Займы, всего:	**2 899**	**20 208**	**3 510**	**-**
Соловьев В.Н.	2 899	20 208		
ИП Соловьева В.В.			3 510	
Итого кредиты и займы:	**61 899**	**274 189**	**207 802**	**331 474**
проценты к уплате			**1 192**	**1 772**

По состоянию на 31 декабря 2025 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) составляют 94306 (на 31 декабря 2023 года: 346055). Период доступности средств не истек. Общество планирует использовать их в будущие периоды. Периоды использования, установленные договорами на предоставление кредитных линий и овердрафтов, истекают в 2025-2027 годах.
Сумма уплаченных процентов составила в 2025 году 85391 тыс руб (в 2024 году: 43620тыс руб).
Сумма начисленных в 2025 году процентов по кредитам и займам составила 85971 тыс руб (в 2024 году: 43794тыс руб). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.
По состоянию на 31 декабря 2025года не погашенные проценты по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023года: 0 тыс. руб.), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 1772 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 1192 тыс. руб.).
Договорные ковенанты, установленные нам кредитными организациями, выполняются в полном объеме

6.12. **Отложенные налоговые активы и обязательства** (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса), тыс руб

Виды активов и обязательств	в руб	в руб
	на 31.12.2025г (25%)	на 31.12.2024г (25%)
Доходы будущих периодов	1	1
Кредиторская задолженность	115	39
Курсовые разницы по расчетам в валюте		

Виды активов и обязательств	в руб на 31.12.2025г (25%)	в руб на 31.12.2024г (25%)
Дебиторская задолженность	76	
Основные средства	962	1 061
Оценочные обязательства и резервы	1 064	1 406
Расходы будущих периодов	571	726
Резервы сомнительных долгов	720	218
Арендные обязательства	54 863	91 761
Отложенные налоговые активы	**58 372**	**95 212**
Дебиторская задолженность	1	
Доходы будущих периодов	75	20
Кредиторская задолженность	0	
Прочие расходы	21	
Основные средства	88 827	103 281
Арендные обязательства	98	6 006
Проценты по обязательствам	13 887	26 324
Отложенные налоговые обязательства	**102 909**	**135 631**

6.13. **Кредиторская задолженность** (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	Задолженность,	
	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71 632	39 677
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	310 765	94 062
Расчеты по взносам (НС и ПЗ)	126	1 691
Расчеты с персоналом	11	0
Прочая кредиторская задолженность	13 077	735
Задолженность перед учредителями		2 299
Итого	**395 611**	**138 463**
Обязательство по аренде		5 254

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс.руб.

Вид задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расчеты по НДС	0	0
Расчеты по налогу на прибыль	0	0

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Прочие налоги и сборы	1691	126
Итого:	**1691**	**126**

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2024		31.12.2025	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	160459,25	16209	136695.09	10794
Тенге, РК			8760508,61	1363
Итого:	**X**		**X**	**12157**

Строка 1450 – задолженность по лизинговым операциям на 31.12.2025 - 92071 тыс руб, на 31.12.24 – 223 581 тыс руб

Строка 1520 – задолженность по лизинговым операциям на 31.12.2025 - 78917 тыс руб, на 31.12.24 – 0 тыс руб

6.14. **Оценочные обязательства** (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб

Вид резерва	31.12.2024	31.12.2025
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	5626	4254
Итого:	**5626**	**4254**

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.
Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2024	31.12.2025
Сумма на начало отчетного года:	**2 690**	**5626**
Начислено обязательств	18 661	26408
Исполнено обязательств	13994	27473
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	1 731	306
Сумма на конец отчетного года:	**5 626**	**4254**

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2024	2025
2120	Себестоимость продаж	(16930)	(26408)
2350	Прочие расходы	0	0
Итого:		**(16930)**	**(26408)**

7. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

7.1.Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

Статья	2025	2024
Выручка от услуг по организации перевозок (международные, внутрироссийские)	2 873 938	3 389 431
Услуги таможенного представителя	174 057	162 771
Предоставление услуг по аренде подвижного состава	36 921	73 299
Итого:	**3 084 916**	**3 625 501**

Информация о выручке и себестоимости продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности указываются составляющие 5 % и более от общей суммы доходов и расходов за отчетный и сопоставимые периоды, приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025			
Оказание услуг по организации перевозок	3 084 916	2 613 575	471 341
за период с 01.01.2024 по 31.12.2024			
Оказание услуг по организации перевозок	3 625 501	3 205 521	420 111

7.2.Расходы по обычным видам деятельности

7.2.1. Состав себестоимости

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2025	2024
Услуги сторонних организаций по осуществлению организации перевозок	(2 350 001)	(2 986 469)
Отчисления на соцнужды	0	(18 263)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	(2 463)	(18 925)
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	(52 760)	(47 674)
Оплата труда, налоги с заработной платы	(144 949)	(78 877)

Элементы затрат	2025	2024
Затраты по аренде	(22 804)	(0)
Аренда подвижного состава, КС	(24 160)	(53 961)
Консультационные, юридические услуги	(250)	(36)
Материальные затраты	(8 742)	(358)
Прочие затраты	(4 251)	(56)
страхование	(856)	(764)
Командировочные расходы	(2 340)	(7)
Итого:	**(2 613 575)**	**(3 205 390)**

7.2.2. Состав управленческих расходов

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2025	2024
Затраты на оплату труда	(176 844)	(153 106)
Отчисления на социальные нужды	(48 901)	(34 093)
Аренда офиса	(14 356)	(10 729)
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	(6 424)	(4 391)
Командировочные расходы	(4 296)	(4 878)
Консультационные услуги, информационные, программ	(962)	
Материальные расходы	(5 153)	(1 461)
Рекламные расходы	(4 843)	(2 612)
Страхование	(21)	(22)
Прочие	(29 253)	(34 663)
Итого:	**(291 323)**	**(245 955)**

7.3. Прочие доходы и расходы

7.3.1. Состав прочих доходов

в тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	142	82 930
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	12	2 324
Курсовые разницы	1 524	2 551
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	0	0
Прочие доходы	1 408	716
Восстановление резервов по сомнительным долгам	0	39 260
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты)	0	0
Итого:	**3 085**	**127 781**

7.3.2. Состав прочих расходов

в тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	(38)	(81 145)
Курсовые разницы	0	0
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(8 527)	(10 154)
Расходы по начислению оценочных резервов	0	0
Штрафы, пени и неустойки	(40)	0
Госпошлины	0	0
Расходы по резерву по условным обязательствам	(2 006)	0
Списание ДЗ	0	(1 172)
Прочие расходы	(8 131)	(9 303)
Убыток прошлых лет	0	0
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	(6 026)	(13 366)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты)	0	(1 232)
Коэффициент дисконтирования	0	(3 233)
Налоги и сборы	(24)	(39)
Итого:	**(24 792)**	**(119 644)**

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, в 2025 году включали в себя следующее:

в тыс.руб.

Наименование показателя	Доход	Расход
Продажа и прочее выбытие основных средств	338	(235)
Итого:	**338**	**(235)**

Сравнительная информация по доходам и расходам, связанным с продажей и выбытием активов в 2024 году представлена в таблице:

в тыс.руб.

Наименование показателя	Доход	Расход
Продажа и прочее выбытие основных средств	82930	(81145)
Итого:	**82930**	**(81145)**

Развернутая информация по доходам и расходам отраженных в ОФР на 31.12.2024г свернуто представлена в таблице:

в тыс.руб

Статьи ОФР, отраженные свернуто	Доходы	Расходы	Прибыль	Убыток
Курсовые разницы	10 720	(8 169)	2 551	
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	197	(13 563)		(13 366)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты)	66 589	(67 821)		(1 232)
Восстановление резервов по сомнительным долгам	52 207	(12 947)	39 260	
ИТОГО	129 713	(102 500)	41 811	(14 598)

Развернутая информация по доходам и расходам отраженных в ОФР на 31.12.2025г свернуто представлена в таблице:

в тыс.руб

Статьи ОФР, отраженные свернуто	Доходы	Расходы	Прибыль	Убыток
Курсовые разницы	5 200	(3 676)	1 524	
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	11	(6 037)		(6 026)
Восстановление резервов по сомнительным долгам	494	(2 500)		(2 006)
ИТОГО	129 713	(102 500)	1 524	(8 032)

7.4. Расходы по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются:

- развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется:

- балансовый метод

Ставка по налогу на прибыль — 25 %.

Обязательны для представления в пояснениях на отчетную и сопоставимые даты следующие показатели:

- Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету;
- Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;
- Постоянный налоговый расход (доход);
- Изменение отложенных налоговых активов;
- Изменение отложенных налоговых обязательств;
- Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет;
- Ставка налога на прибыль;
- Налог на прибыль;
- Отложенные налоговые активы;
- Отложенные налоговые обязательства;
- Постоянный налоговый расход (доход).

Показатели	**показатель**	
	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету, тыс. руб.	31 056	82466
Постоянные разницы, тыс. руб.	0	0
Отложенные разницы, тыс. руб. (на 31.12)	(44 537)	(40419)

Показатели	показатель	
	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3
Списан убыток прошлых лет, тыс. руб.	0	0
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет, тыс. руб.	910	53450
Ставка налога на прибыль, %	25	25
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	(7764)	(16493)
Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	3418	(19524)
Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.,	(4 118)	(33411)
В том числе:		
Изменение отложенных налоговых активов	(36 840)	(1 398)
Изменение отложенных налоговых обязательств	32 722	(23 929)
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	(227)	(10 691)
Инвествычет (при наличии), тыс. руб.		
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	(227)	(10 691)

В 2024г, отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок составил (8084тыс) руб (увеличение налога на прибыль с 01.01.2025).В 2025г. изменения отсутствовали

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г., представлена в таблице ниже:

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	58372	95212
1420	Отложенные налоговые обязательства	102909	135631
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(4346)	(44101)
2411	Текущий налог на прибыль	(227)	(10690)
2412	Отложенный налог на прибыль	(4118)	(33411)

8. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно)

8.1.Состав прочих поступлений

В состав прочих поступлений в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату	75 167	225 642
Возврат займов (беспроцентных)	0	9 018
Расчеты по претензиям	0	373
Прочие поступления	4 829	17 323
Возврат заработной платы, подотчета	0	921
Сальдо расчетов по НДС	0	19 439
Итого:	**79 996**	**272 716**

8.2.Состав прочих платежей

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги	(153 318)	(36 815)
Оплата госпошлины		(761)
Прочие налоги		(2 212)
Претензии		(3 702)
Расчеты с таможней	(15 510)	(46 497)
Услуги банка	(8 451)	(10 503)
Штрафы		(2 515)
Выдано в подотчет	(5 876)	(3 358)
Прочие платежи	(987)	(668)
Итого:	**(184 142)**	**(107 031)**

9. Расчеты со связанными сторонами

9.1.Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ООО «Парус»	Общество не контролируется компаниями
Организации, находящиеся под общим контролем: Общий один из учредителей: ООО СК Квадрат (ИНН 2540201019) – Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%) ООО «Квадрат» (ИНН 2540192950) - Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%)	Компании под общим контролем
Дочерние организации ТОО Парус Лоджистик	Контролируются Обществом (включая прямое и непрямое участие)

Наименование	Характер отношений
Зависимые организации - отсутствуют	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации Петрук Р.В. – директор Учредители ООО «Парус»: Соловьев В.Н. Мажиров Р.Н.	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - отсутствуют признаки	Хозяйственное общество, которое в силу преобладающего участия в уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между Обществами договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом
Участники совместной деятельности – отсутствуют объекты	Лица, которые объединяют свои вклады (деньги, имущество, знания, деловую репутацию и деловые связи) для достижения общей цели, например, извлечения прибыли

9.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с ООО «Квадрат», которое является связанной стороной.

в тыс.руб.

Наименование	Компании под общем контролем 2025г	Компании под общем контролем 2024г	основной управленческий персонал 2025г	основной управленческий персонал 2024г
Доходы от реализации				
Оказание услуг таможенного представителя	1 668	1 777	0	0
Итого доходов:	**1 668**	**1 777**	**0**	**0**
Расходы				
Услуги жд составов, кроссдокинга	0	78 305	0	0
Итого расходов:	**0**	**78 305**	**0**	**0**
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	**4 236**			
Проценты по займам к уплате	**0**			
Дивиденды к получению	**0**			0
Дивиденды к уплате	**0**			
Прочие доходы	**0**			
Прочие расходы	**0**			
Итого прочие доходы и расходы	**4 236**	**0**	**0**	**0**
Выданы займы	**25 000**			

Обеспечения обязательств, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон, рекомендуется представлять в следующем формате - отсутствуют

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях. Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают возможность неденежной формы расчетов.

9.3.Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс.руб.

Наименование	Компании под общем контролем 2025г	Компании под общем контролем 2024г	основной управленческий персонал 2025г	основной управленческий персонал 2024г
Дебиторская задолженность:				
Дебиторская задолженность за услуги	3 400	68 305		
По займам выданным (с учетом процентов)	25 000	0	0	0
Итого дебиторская задолженность:	**28 400**	**68 305**	**0**	
Кредиторская задолженность:				
кредиторская задолженность за услуги	0	0		
По займам полученным (с учетом процентов)			20 208	2 899
Итого кредиторская задолженность:	**0**		**20 208**	**2 899**
Прочие расчеты:	0	0	0	0
Обеспечения полученные				
Обеспечения предоставленные				

9.4.Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Компании под общем контролем 2025г	Компании под общем контролем 2024г	основной управленческий персонал 2025г	основной управленческий персонал 2024г
Денежные потоки от текущих операций	550	(77 550)	0	0
Поступления:	550	1200	0	0
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	550	1200	0	0
Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи иные аналогичные платежи				
Прочие поступления (в т.ч. возврат)		0	0	0
Платежи:	0	(78 750)	0	0
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	0	(78 750)	0	0
Выплата процентов по долговым обязательствам				
Прочие платежи				
Денежные потоки от инвестиционных операций	(22 249)	0	0	
Поступления:	9 751	0		
Продажа внеоборотных активов				
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	7 000	0		
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям				
Прочие поступления	2 751			
Платежи:				
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов				
Приобретение акций других организаций (долей участия)				
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(32 000)			
Денежные потоки от финансовых операций	0	0	(17 309)	(16300)
Поступления:	0			
Получение кредитов и займов	0		(24 684)	
Платежи:	0		(7375)	(16300)

Наименование	Компании под общем контролем 2025г	Компании под общем контролем 2024г	основной управленческий персонал 2025г	основной управленческий персонал 2024г
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	0		(7375)	(16300)

9.5.Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Наименование статьи	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, всего	**(8195)**	**(8042)**
в том числе:		
по оплате труда	(5963)	(5929)
по оплате ежегодного отпуска	(753)	(229)
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	(1479)	(1884)
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего в том числе:		
членам Совета Директоров		
членам Правления		

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается рискориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.
Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:
финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
отраслевые риски;
страновые и региональные риски;
правовые риски;
риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск
Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.
Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на

основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторинг риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения курсов валют

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

Данный анализ проводился в отношении монетарных активов и обязательств, номинированных в соответствующих валютах на отчетную дату, исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

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

11. Информация по сегментам

Информация не раскрывается в соответствии ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) .

12. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

12.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее

Вид обеспечения	Кем выдано обеспечение	За кого выдано обеспечение	31.12.2025	31.12.2024
Гарантия таможенного брокера (02.09.2026)	ПАО Сбербанк	ООО Парус	48000тыс	55000тыс
Итого:			**48000тыс**	**55000тыс**

Показатели в тыс. руб.

Вид обеспечения	Кому выдано обеспечение	За кого выдано обеспечение	31.12.2025	31.12.2024
Залог основных средств	Азиатско-Тихоокеанский Банк АО (до 30.04.2027	ООО Парус	84787тыс	84787тыс
Залог основных средств	АКБ Приморье ПАО (до 01.12.26)	ООО Парус	98337тыс	98337тыс
Итого:			**183124тыс**	**183124тыс**

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

12.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

В связи со спецификой деятельности (таможенный брокер), Общество несет солидарную ответственность с клиентами по вопросу декларирования ввозимых товаров согласно таможенного законодательства РФ. В следствие данного фактора, Общество часто обращается с исками в Арбитражный Суд по вопросу неправомерных доначислений таможенных платежей товаров, ввезенных клиентами, как от своего имени, так и представляет интересы клиентов по урегулированию данных взаимоотношений между таможенными органами, таможенным брокером, клиентом. Все доначисления оплачиваются самостоятельно покупателем в течение короткого срока после вынесения постановления о корректировке стоимости декларируемого товара. Далее инициируется процедура обращения в Арбитружный суд по опротестованию постановления. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество является участником (в качестве третьего лица) неразрешенных судебных разбирательств с таможенными органами:

А51-19803/2025 от 13.11.2025 «Оспаривание ненормативных актов таможенных органов» к Владивостокской таможне – в качестве третьего лица

В связи с тем, что, как правило, Общество является Представителем покупателя, третьей стороной, – данные иски не оказывают существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества

Также Общество оформляет банковские гарантии, страхование ответственности таможенного брокера для минимизации влияния исков, покрытия кассовых разрывов при урегулировании споров.

13. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 составляет 26709 тыс. руб. , за 2024 – 38 365 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 585 242 тыс. руб., на 31.12.2024 – 503 658 тыс. руб.

В ОДДС в отчетном периоде сложился отрицательный денежный поток от текущих операций в сумме –(89 039 тыс. руб.) в связи с тем, что на 31.12.2025 не поступили денежные средства за оказанные услуги и имеется дебиторская задолженность покупателей в сумме – 513 470 т.руб.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности. Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств.

14. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

15. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

16. Информация об участии в совместной деятельности

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с ПБУ 20/03"Информация об участии в совместной деятельности", утвержденное Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) .

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

17. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка,

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой

отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенные исправления в бухгалтерском учете, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

18. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025 году

В 2025 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, зарубежные государства продолжают вводить санкционные ограничения 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. 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 влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации,

доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

14.01.2026 г. в ЕГРЮЛ внесены сведения об увеличении уставного капитала ООО «Парус» до 20 000 рублей. Уставный капитал увеличен в связи с завершением реорганизации в форме присоединения к ООО «Парус» ООО «Парадигма».

Участниками общества с 14.01.2026 года являются :

Соловьев Владимир Николаевич 50% 10 тыс. руб.
- Мажиров Роман Викторович – 25% 5 тыс. руб.
- Мажирова Галина Альбертовна – 25% 5 тыс. руб.
С 10.02.2026:
- Соловьев Владимир Николаевич - 50% 10 тыс. руб.
- Мажиров Роман Викторович – 50% 10тыс. руб.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.

19. Страхование

По состоянию на 31.12.2025 имущество остаточной стоимостью 493 млн. руб застраховано по программе страхования в российских страховых компаниях.
Страховая стоимость на 31.12.2025 составила стоимостью 210 млн. руб.

Директор Петрук Р.В.
«30» марта 2026 г.

