



**Международные
грузовые
перевозки**

Общество с ограниченной ответственностью
«Международные грузовые перевозки»
445041, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Магистральная,
здание ПЕ, кабинет 3
тел. 8 (8482) 94-25-51, e-mail: info@ifc.ru
ИНН 6324089754 КПП 632401001 ОГРН 1186313017747

Общество с ограниченной ответственностью

«Международные грузовые перевозки»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.



Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
1.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ...	7
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.9. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	10
2.10. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА	11
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
2.12. ЗАПАСЫ	14
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	15
2.14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	15
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	15
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	15
2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ...	16
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	16
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
2.20. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	18
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	18
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	19
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	19
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
2.27. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ	20
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	21
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	21



4.1.	Нематериальные активы	21
4.2.	Основные средства	21
4.3.	Долгосрочные финансовые вложения	24
4.4.	Отложенные налоговые активы	25
4.5.	Прочие внеоборотные активы	25
4.6.	Запасы	25
4.7.	Долгосрочные активы к продаже	26
4.8.	Дебиторская задолженность	26
4.9.	Краткосрочные финансовые вложения	26
4.10.	Денежные средства	26
4.11.	Прочие оборотные активы	27
4.12.	Уставный капитал	27
4.13.	Переоценка внеоборотных активов	27
4.14.	Добавочный капитал (без переоценки)	27
4.15.	Резервный капитал	28
4.16.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28
4.17.	Отложенные налоговые обязательства	28
4.18.	Прочие долгосрочные обязательства	28
4.19.	Кредиты и займы	29
4.20.	Кредиторская задолженность	29
4.21.	Доходы будущих периодов	30
4.22.	Оценочные обязательства	30
4.23.	Прочие краткосрочные обязательства	30
4.24.	Запасы, учитываемые за балансом	30
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	31
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	31
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	31
5.3.	Прочие доходы и расходы	32
5.4.	Налог на прибыль	33
6.	Прочие пояснения	34
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	34
6.2.	Финансовая устойчивость	34
6.3.	Связанные стороны	34
6.4.	Обеспечения обязательств	37
6.5.	Информация по сегментам	37
6.6.	Информация о затратах на энергетические ресурсы	37
6.7.	События после отчетной даты	37
6.8.	Условные обязательства и условные активы	37
6.9.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	37
6.10.	Налоговое законодательство	39



Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МГП» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Международные грузовые перевозки» (Общество), сокращенное название ООО «МГП», ИНН/КПП 6324089754/632401001, зарегистрировано ИФНС РФ по Красноглинскому району г. Самары № 1186313017747 от 28.02.2018 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28.02.2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1186313017747.

ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

В 2025 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2025 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
140	183	250

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2025 году: Директор

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Транспортно-экспедиционные услуги
2. Деятельность по предоставлению имущества в аренду.

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

ООО «МГП» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Наименование	Доля в УК
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:



Наименование	Доля в УК
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Контролирующим учредителем по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года является Морозов Павел Анатольевич

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.

Директор Общества, назначенный с 26.05.2025 – Шагеев Камилль Римович

Основанием передачи полномочий является Решение единственного участника от 26.05.2025г. № 6/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303

Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «МГП» не имеет дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2025 г.

1.8. Капитальные вложения

В 2025 году приняты к учету транспортные средства на сумму 15 874 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2025 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

1.10. Государственная помощь

В 2025г государственная помощь отсутствовала



2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Общества от 31 декабря 2024 г. № 69.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 г. по сравнению с 2024 г. внесены следующие изменения:

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность " начиная с 2025г.

Последствия изменения в отчетности отражены ретроспективно.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

В пояснительной записке 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 по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

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

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г.

Курсы валют составили на 31.12.2025г.- 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб.), на 31.12.2025г.- 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб.).

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



2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) в течении обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

Учет НМА ведется на основании положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив принимается в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К НМА относятся следующие активы:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (кроме активов, созданных своими силами);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

- программы ЭВМ (исключительные и не исключительные права);
- НИОКР;
- лицензии;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- сайты

Объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация

Аналитический учет амортизации НМА ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

По всем объектам НМА амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

2.8. Основные средства

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельный участок, на котором расположено Общество, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:

- здания и сооружения – первоначальная стоимость * 1%;
- транспортные средства – первоначальная стоимость * 1%;
- иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - первоначальная стоимость * 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства
Земельные участки
Прочие

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

2.9. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:



-приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- коренное улучшение земель;

- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

- организацию строительной площадки;

- осуществление авторского надзора;

-улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.10. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- 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, в любом из следующих случаев:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на конец месяца каждого предыдущего квартала, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ, либо ставка доступная на дату ежемесячного закрытия либо на дату составления квартальной отчетности (например: ставка за Декабрь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 1 квартале 2025г., ставка за Март 2025 - устанавливается к договорам аренды заключенным во 2 квартале 2025г., ставка за Июнь 2025 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 3 квартале 2025г., ставка за Сентябрь 2025 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 4 квартале 2025г.)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);
- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;
- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.12. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2023 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящие пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизится рыночная стоимость запасов.



Не подлежат проверке на обеспечение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

2.14. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- затраты на предстоящие строительные работы, являются прочими оборотными/внеоборотными активами;
- сертификация выпускаемой продукции, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- освоение нового производства, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- услуги по обслуживанию КKM, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- сертификация на проверку оборудования, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- сопровождение ПО, электронные ключи, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- вознаграждения гаранту за выданную гарантию, являются прочими оборотными/внеоборотными активами;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода потребления исходя из срока полезного использования, установленного в договорах, сертификатах и т.п. документах.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.16. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества;

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.18. Кредиты и займы

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, подлежит в течении 12 месяцев после отчетной даты), и долгосрочную.

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

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



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

Если проценты должны уплачиваться в срок, в течении 12 месяцев после отчетной даты, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срок более 6-ти месяцев и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 5 млн. руб.

2.19. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.20. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от деятельности по оказанию транспортных услуг;
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.22. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – Балансовым методом.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества –;
- дочерних хозяйственных обществ –;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.



Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются транспортные услуги, которые составляют 99,89 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024 г.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно.

Информация о качественно существенных показателях для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с 2025 г. - в настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190		15 373	15 373	переход на ФСБУ 4/2023
Дебиторская задолженность в том числе:	1230	239 764	224 391	-15 373	переход на ФСБУ 4/2023
Дебиторская задолженность свыше 12 месяцев		15 373		-15 373	переход на ФСБУ 4/2023
Обязательство по аренде	1520		314 285	314 285	переход на ФСБУ 4/2023
Прочие обязательства	1550	314 285		-314 285	переход на ФСБУ 4/2023

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные организацией

4.2. Основные средства

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

С 2018 года переоценок основных средств Общество не производило.



Международные
грузовые
перевозки

Общество с ограниченной ответственностью
«Международные грузовые перевозки»
445041, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Магистральная,
здание ПЕ, кабинет 3
тел. 8 (8482) 94-25-51, e-mail: info@i-fc.ru
ИНН 6324089754 КПП 632401001 ОГРН 1186313017747



Наличие и движение основных средств

Наименование по-казателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - без учета прав пользования активами - всего	2025	569 840	(470 819)	15 874	(4 800)	3 243	(43 975)	-	580 914	(511 551)
	2024	202 027	(101 598)	375 194	(7 382)	2 985	(372 206)	-	569 840	(470 819)
Машины и оборудо-вание (кроме офисно-го)	2025	2 516	(591)	-	0	-	(636)		2 516	(1 227)
	2024	1 400	(4)	1 116	0	-	(587)		2 516	(591)
Транспортные сред-ства	2025	544 742	(467 186)	14 622	(4 800)	3 243	(38 607)		554 564	(502 550)
	2024	199 966	(101 574)	352 158	(7 382)	2 985	(368 598)		544 742	(467 186)
Офисное оборудова-ние	2025	662	(235)	-	0	-	(215)		662	(449)
	2024	662	(20)	-	0	-	(215)		662	(235)
Другие виды основ-ных средств	2025	21 920	(2 806)	1 252	0	-	(4 518)		23 172	(7 325)
	2024	-	0	21 920	0	-	(2 806)		21 920	(2 806)



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование по-казателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило (с уче-том пересмотра фактической стои-мости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (пере-оцененная) стои-мость	накопленные амортизация и обесцене-ние		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	2025	959 604	(174 599)	3 339	(20 595)	14 121	(144 467)	942 347	(304 945)
	2024	1 015 400	(303 084)	343 547	(399 343)	345 311	(216 826)	959 604	(174 599)
в том чис-ле: Здания	2025	13 122	(1 093)	284	0	0	(2 686)	13 405	(3 780)
	2024	4 650	(1 467)	13 122	(4 650)	1 993	(1 619)	13 122	(1 093)
Транспортные сред-ства	2025	946 483	(173 506)	3 055	(20 595)	14 121	(141 781)	928 942	(301 166)
	2024	1 010 750	(301 617)	330 426	(394 693)	343 318	(215 207)	946 483	(173 506)



Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	706764	884026	812746
в том числе: Здания	9626	12028	3183
Машины и оборудование (кроме офисного)	1289	1926	1396
Офисное оборудование	212	427	642
Транспортные средства	679790	850533	807525
Другие виды основных средств	15 847	19114	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), представленные ниже:

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	2025			1031		(1031)	()		
	2024	49533		297175		(94)	(346614)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025			1252		()	(1252)		
	2024			23036		()	(23036)		

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	9 576	9 576	6 328
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	637 402	785 005	712 316
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 831	16 672	85 503

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025г. отсутствует.



4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	58 926	58 915	0
Основные средства	2 815	3 356	30 004
Прочие отложенные налоговые активы	98 170	189 644	138 399
ИТОГО	159 911	251 915	168 403

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Инвестиционная недвижимость»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов			56 733
Дебиторская задолженность с долгосрочной отсрочкой платежа	2 125		
ИТОГО	2 125	-	56 733

4.6. Запасы

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



					фактиче- ская себе- стоимость	резерв под обесцене- ние		фактиче- ская себе- стоимость	резерв под обесцене- ние		
Запасы - всего	за 2025 г.	7 127	(-)	1 251 369	1 207 161	-	(-)	X	X	51 335	(-)
	за 2024 г.	6 421	(-)	1 745 115	1 744 408	-	(-)	X	X	7 127	(-)
в том числе:	за 2025 г.	7 127	(-)	459 316	1 938	-	(-)	(413 170)	(-)	51 335	(-)
Материалы	за 2024 г.	6 421	(-)	502 233	6 584	-	(-)	(494 942)	(-)	7 127	(-)
Затраты в незавершен- ном произ- водстве	за 2025 г.	0	(-)	792 053	1 205 223	-	(-)	413 170	(-)	0	(-)
	за 2024 г.	0	(-)	1 242 882	1 737 824	-	(-)	494 942	(-)	0	(-)

Запасы, переданных в залог по состоянию на 31.12.2025 г. Общество, не имеет.

4.7. Долгосрочные активы к продаже

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в зависимости от срока гашения представлена в ниже-приведенной таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задол- женность - всего			
покупатели и заказчики	78 128	83 610	87 850
авансы, выданные поставщикам	7 718	11 627	36 463
авансы, выданные поставщикам за запасы	-	8 469	23 081
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	-	23 498	23 829
прочие дебиторы	54 607	80 183	101 843
Итого	167 523	239 764	316 076

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.10. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтер-ского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	499	567	1 016
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 459	2064	27 463



Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные депозиты	980	14 560	-
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	6 938	17 191	28 480
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	6 938	17 191	28 480

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.11. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные активы отсутствуют.

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

4.13. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2025- 2023 гг. не производилась.

4.14. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2025 - 2023 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.



Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Добавочный капитал, ВСЕГО	31 703	31 703	1 703
в том числе:			
Вклад в имущество участника Общества	31 703	31 703	1 703

4.15. Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2025 отсутствует.

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	186 618	99 828	213 583
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			94 367
Непокрытый убыток прошлых лет	()	()	()
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	86 790	(113 755)	119 216

4.17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	162 870	198 554	125 036
Проценты по обязательствам	8 803	141	19 657
Арендные обязательства	-	28 516	14 903
ИТОГО	171 673	227 211	53 284

4.18. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по аренде	43 423	281 737	382 991
ИТОГО	43 423	281 737	382 991

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила:

За период 2025г – 81 305, тыс. руб.

4.19. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из/в долгосрочной из/в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	2025	8532			(8532)	()	8 532	
	2024				()	()		8532
Займы	2025	8532			(8532)	()		
	2024				()	()	8 532	8532
Краткосрочные заемные средства - всего	2025	56 634			(31 356)	(278)		25 000
	2024	20 052	164557	3 901	(201099)	(3 318)	(8 532)	56 634
Займы	2025	56 356			(31 356)	()	25 000	
	2024	19 231	201 099		(155 442)	()	(8 532)	56 356
Проценты по займам	2025	278			()	(278)		
	2024	820	820	40	()	(584)		278

4.20. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности в зависимости от срока гашения, представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	317 093	359 012	300 299
в том числе:			
поставщики и подрядчики	261 415	197 395	138 529
задолженность перед персоналом организации	-	1 857	22 298
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 875	1 602	6 603
задолженность по налогам и сборам	21 359	47 193	35 702
в т.ч. по существенным налогам и сборам			
налог на добавленную стоимость	19 913	21 833	30 662
прочие кредиторы	22 632	78 293	89 922
Обязательство по аренде	311 707	314 285	303 130



4.21. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

4.22. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего краткосрочные оценочные обязательства	2025	21 072	10 185		(8 087)	(15 801)	7 369
	2024	17 527	28 311		(22 109)	(2 656)	21 072
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2025	21 072	10 185		(8087)	(15 801)	7 369
	2024	17 527	28 311		(22 109)	(2 656)	21 072

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г., составил 7 369 тыс. руб. (с учетом страховых взносов). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.23. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

4.24. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о запасах, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы, принятые на ответственное хранение	43	43	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 345	7 233	3 760
Прочие	472	561	232
ИТОГО	6 860	7 837	3 992



5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024г.
Деятельность автомобильного грузового транспорта	1 402 364	1 729 704
Итого выручка	1 402 364	1 729 704

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Деятельность автомобильного грузового транспорта	1 205 223	1 737 824
Итого себестоимость продаж	1 205 223	1 737 824

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 502	5 293
Затраты на оплату труда	11 493	36 954
Отчисления на социальные нужды	2 995	7 010
Амортизация	7 396	4 770
Прочие	11 024	19 479
Итого управленческие расходы	39 470	73 506

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	413 681	500 315
Затраты на оплату труда	73 472	296 933
Отчисления на социальные нужды	22 373	49 606
Амортизация	174 321	266 179
Прочие затраты	560 847	669 987



Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого по элементам затрат	1 244 693	1 783 019
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		
незавершенного производства, полуфабрикатов		
готовой продукции, товаров, товаров отгруженных		
расходов на продажу		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 244 693	1 783 019

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, такие как:

- Операции с инструментами финансового рынка;
 - Сдача имущества в аренду или субаренду;
 - Реализация и ликвидация внеоборотных активов (Реализация основных средств
- Ликвидация основных средств, Списание НИОКР);
- Изменение стоимости предмета аренды;
 - Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг (Доходы (расходы) от реализации материалов, Доходы (расходы), связанные с выбытием иного имущества, Доходы (расходы) по договору цессии, Факторинг. Доход (расход) от уступки права требования долга, Реализация имущественных прав (долей, акций));
 - Результаты инвентаризации;
 - Иная операционная деятельность (Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. по договорам дарения, Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд, Расходы на услуги банков, Излишне выплаченная оплата труда, Налоги и сборы, Списание выделенного НДС на прочие расходы, Расходы по уплате страховых взносов, Компенсация за задержку зарплаты, Премии (бонусы) к получению, Расходы обслуживающих производств и хозяйств, Списание материалов (не принимаемые для НО), Доходы/Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, "Корректировка реализации (поступления) прошлых налоговых периодов, в т.ч. статьи Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде", Исправительные записи по операциям прошлых лет)
 - Курсовые разницы;
 - Отчисления в оценочные резервы;
 - Оценочные обязательства;
 - и т.д.

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Реализация основных средств	5 375	1 557	3 818	
Результаты инвентаризации	16		16	
Изменение стоимости предмета аренды	290		290	
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	4 531	621	3 910	

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	74 261	64 498
<i>Иная операционная деятельность</i>	36 642	
Премии (бонусы)	36 642	
<i>Прочие доходы</i>		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	3 818	4 250
Изменение стоимости предмета аренды	290	
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	3 910	4 558
Результаты инвентаризации	16	
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	8 810	
Начисление (восстановление) резервов	15 801	1
Прочие расходы	31 110	34 237
<i>Иная операционная деятельность</i>	3 539	
Услуги банка	402	326
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	952	
Штрафы	1 064	
Налоги и сборы	1 567	1 485
<i>Прочие расходы</i>		
Благотворительная помощь	637	603
Претензии	10 928	17 274

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль (налог УСН)	-	-
Доплата (переплата) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок прошлых налоговых периодов/штрафные санкции по налогу на прибыль	-	30 748
Отложенный налог на прибыль	(36467)	33 129
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(92 004)	(7323)
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	55 538	4941
Налог на прибыль	(36 467)	30 748

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МГП» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МГП» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности. Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем

6.2. Финансовая устойчивость

В настоящей отчетности раскрывается следующая информация об финансовой устойчивости общества:

Наименование	Формула (норматив)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Коэффициент автономии (КА)	$КА = СК / А$, где: СК — собственный капитал; А — активы Показывает, какая часть активов образуется за счёт собственного капитала. Чем выше значение КА, тем больше независимости имеет предприятие от внешних источников финансирования. Нормативное значение — от 0,3 до 0,7.	0,2	0,1	0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КОСОС)	$КОСОС = (Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы$. Показывает наличие собственных оборотных средств у предприятия. Оптимальное значение — 0,1 и более.	-2,88	-3,80	-2,4

6.3. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.



Бенефициарным владельцем организации является физическое лицо

Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие <u>более 25%</u> в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)	100 % в уставном капитале организации
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Морозов Павел Анатольевич

Список аффилированных лиц, с которыми совершались операции в 2025г.:

Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
АКРОН - АКАДЕМИЯ КОНОПЛЕВА АНО ДО СШ	Прочие связанные стороны	
АКРОН АРЕНА ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН МЕТАЛЛ РЕСУРС ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН ЭЛЕКТРО ООО	Прочие связанные стороны	
БАЛТКАБЕЛЬ ООО	Прочие связанные стороны	
БРАССКО ООО	Прочие связанные стороны	
ГЗОЦМ ГАЙСКАЯ МЕДЬ ООО	Прочие связанные стороны	
ГК ЭЛЕКТРОЦИТ - ТМ САМАРА АО	Прочие связанные стороны	
ЗАВОД ИНВЕРТОР АО	Прочие связанные стороны	
Завод НМТ ООО	Прочие связанные стороны	
ИНТЕРНОВА ООО	Прочие связанные стороны	
МИКРОПРОВОД ООО	Прочие связанные стороны	
ПК АЛМАЗ ООО	Прочие связанные стороны	
ПЛАСТИК ООО	Прочие связанные стороны	
ПО ЭКОТЕХПРОМ ООО	Прочие связанные стороны	
ПРОФИНТЕХ ООО	Прочие связанные стороны	
Псковкабель ООО	Прочие связанные стороны	
РУСКАТ ООО	Прочие связанные стороны	
СЕВКАБЕЛЬ ООО	Прочие связанные стороны	
СКТ-СЕРВИС ООО	Прочие связанные стороны	
ТД АКРОН ТЕХНИКС ООО	Прочие связанные стороны	
ТРАНСКАТ АО	Прочие связанные стороны	
ЭКОРУСМЕТАЛЛ ООО	Прочие связанные стороны	
ЭНТЕРПРАЙЗ СЕРВИСЭЗ ООО	Прочие связанные стороны	
ЭТМ ООО	Прочие связанные стороны	
НМТ ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН АКТИВ ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН ИНВЕСТ ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН ЛИЗИНГ ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН ХОЛДИНГ АО	Прочие связанные стороны	



АТ ЛОГИСТИКА ООО	Прочие связанные стороны	
АТ СЕРВИС ООО	Прочие связанные стороны	
ПОЛИНА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД	Прочие связанные стороны	
ИНВЕСТ АКТИВ ООО	Прочие связанные стороны	
ИНВЕСТЦЕНТР ООО	Прочие связанные стороны	
МЕТАЛЛ ИНВЕСТ ООО	Прочие связанные стороны	
МЕТИНВЕСТ ООО	Прочие связанные стороны	
ПИК ООО	Прочие связанные стороны	
УРАЛМЕТАЛЛГРУПП ООО	Прочие связанные стороны	
ФИРМА "АРС СТУДИЯ" ООО	Прочие связанные стороны	
ФК АКРОН АНО	Прочие связанные стороны	
ЦОБ АКРОН ПЕРСОНАЛ ООО	Прочие связанные стороны	
ЦОБ АКРОНЭКСПЕРТ ООО	Прочие связанные стороны	
АКРОН ВОЛГА ООО	Прочие связанные стороны	
АЛЬФА ГРУПП ООО ПК	Прочие связанные стороны	
ВТОРАЛЮМИНПРОДУКТ ООО ПК	Прочие связанные стороны	
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ СТАЛЬ-КРОН ООО	Прочие связанные стороны	
ПЕТРОМАКС АО	Прочие связанные стороны	
РКТ ООО	Прочие связанные стороны	

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируруемыми для целей налогообложения. Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Операции со связанными сторонами представляет собой следующее:

Вид операций	31.12.2025	31.12.2024
Прочие связанные стороны		
Дебиторская задолженность	13 936	14 380
Кредиторская задолженность	189 850	155 021
Обязательство по аренде	275 299	450 171
Займы полученные	25 000	65 166

Обороты по операциям со связанными сторонами

Вид операций	За 2025 г.	За 2024г.
Прочие связанные стороны		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	225 829	
Приобретение товаров, услуг и основных средств	819 387	

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2025 год составила 3 554,11 тыс. руб., в том числе заработная плата – 2 718,59 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 302,81 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 24,06 тыс. руб. Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 1 017,05 тыс. руб. Долгосрочные воз-



награждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

6.4. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Выданные обеспечения - всего	500 000	585 342	586 342
в том числе: предоставленные поручительства	500 000	585 342	586 342

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны

6.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность автомобильного грузового транспорта, выручка от реализации которых составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2025 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 401 855,22 руб. без НДС

6.7. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6.8. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим



возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

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



При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Уменьшение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 16% на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, в виду увеличения ставки НДС с 01.01.2026г. – с 20% до 22%.

Руководство считает, что увеличение ставки НДС в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«31» марта 2026 г.

Директор ООО «МГП»

_____ Шагеев К.Р.

Главный бухгалтер ООО «МГП»

_____ Лебедева С.В.



**Международные
грузовые
перевозки**

Общество с ограниченной ответственностью
«Международные грузовые перевозки»
445041, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Магистральная,
здание ПЕ, кабинет 3
тел. 8 (8482) 94-25-51, e-mail: info@ift.ru
ИНН 6324089754 КПП 632401001 ОГРН 1186313017747