

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «РУСБАН» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом требований Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Поскольку отсутствует техническая возможность, реализующая требование п.66 (б) ФСБУ 4/2023 об отсутствии в бухгалтерской отчетности указаний на отсутствие информации,

Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2 Информация об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н).

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010) определен в размере 10 % от величины базовых показателей отчетности.

Изменениями учетной политики в отчетном году являлись:

- ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ»

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится, ликвидационная стоимость пересматривается на 01 января 2026 г.

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) – ежемесячно, линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтирование стоимости. Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Финансовые вложения.

Финансовые активы, по которым организация не планирует получать возврат (погашение) или отчуждать их в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Квалификация финансовых вложений: ценные бумаги иностранных и российских компаний в валюте и РФ и иностранной валюте, в том числе долговые ценные бумаги (облигации), займы предоставленные.

3. Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	111 725	(26 461)	247	-	-	(13 051)	111 972	(39 512)
	За 2024 г.	108 129	(14 992)	5 025	(1 429)	1 429	(12 899)	111 725	(26 461)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	111 725	(26 461)	247	-	-	(13 051)	111 972	(39 512)
	За 2024 г.	108 129	(14 992)	5 025	(1 429)	1 429	(12 899)	111 725	(26 461)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	72 461	85 264	93 138
в том числе: Транспортные средства	72 461	85 264	93 138
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	247	-	-	(247)		
	За 2024 г.	-	-	5 025	-	-	(5 025)		
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	247	-	-	(247)		
	За 2024 г.	-	-	5 025	-	-	(5 025)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-		

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резер ва под обесценение	переклас сифицир овано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальн ая стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	52 862	-	7 506	(60 368)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	196	-	134 494	(81 828)	-	-	-	-	52 862	-
в том числе: Предоставленн ые займы	3а 2025 г.	52 862	-	7 506	(60 368)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	196	-	134 494	(81 828)	-	-	-	-	52 862	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	52 862	-	7 506	(60 368)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	196	-	134 494	(81 828)	-	-	-	-	52 862	-

5. 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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 822	-	42 483	(42 781)	-	-	X	X	-	1 523	-
	3а 2024 г.	972	-	54 051	(53 202)	-	-	X	X	-	1 822	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	931	-	40 647	(41 424)	-	-	-	-	-	154	-
	3а 2024 г.	185	-	53 303	(52 558)	-	-	-	-	-	931	-
Товары	3а 2025 г.	891	-	1 836	(1 358)	-	-	-	-	-	1 369	-
	3а 2024 г.	787	-	748	(644)	-	-	-	-	-	891	-

6. Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	225 604	-	224 672	27 730	(221 565)	-	-	-	-	256 441	-
	3а 2024 г.	120 348	-	155 669	62 377	(112 790)	-	-	-	-	225 604	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и	3а 2025 г.	95 080	-	63 449	-	(94 048)	-	-	-	-	64 482	-
	3а 2024 г.	48 608	-	93 954	-	(47 481)	-	-	-	-	95 080	-
подрядчиками	3а 2025 г.	114 330	-	172 354	-	(97 841)	-	-	-	-	188 843	-
	3а 2024 г.	68 206	-	96 153	460	(50 490)	-	-	-	-	114 330	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	14 155	-	(13 867)	27 730	(27 883)	-	-	-	-	135	-
	3а 2024 г.	814	-	(34 675)	61 917	(13 901)	-	-	-	-	14 155	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	128	-	2 477	-	-	-	-	-	-	2 604	-
	3а 2024 г.	-	-	128	-	-	-	-	-	-	128	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 685	-	-	-	(1 685)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 955	-	-	-	(270)	-	-	-	-	1 685	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетным и лицами	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	101	-	-	-	(100)	-	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	226	-	260	-	(109)	-	-	-	-	376	-
	3а 2024 г.	664	-	109	-	(547)	-	-	-	-	226	-
Итого	3а 2025 г.	225 604	-	224 672	27 730	(221 565)	-	-	-	X	256 441	-
	3а 2024 г.	120 348	-	155 669	62 377	(112 790)	-	-	-	X	225 604	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	254 249	254 249	241 132	241 132	121 179	121 179
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 407	65 407	112 690	112 690	52 983	52 983
Расчеты с покупателями и заказчиками	188 843	188 843	114 330	114 330	68 197	68 197
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	14 112	14 112	-	-

7. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	326 882	135 084	47	(182 289)	-	-	279 723
	3а 2024 г.	179 325	187 757	-	(40 201)	-	-	326 882
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	100 362	13 410	-	(94 231)	-	-	19 541
	3а 2024 г.	7 358	99 144	-	(6 140)	-	-	100 362
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	88 588	120	-	(87 247)	-	-	1 461
	3а 2024 г.	5 832	88 353	-	(5 597)	-	-	88 588
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5	9	-	(5)	-	-	9
	3а 2024 г.	1 120	5	-	(1 120)	-	-	5
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	121 784	98 462	-	-	-	-	220 246
	3а 2024 г.	145 560	-	-	(23 776)	-	-	121 784
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	14 833	-	-	(244)	-	-	14 589
	3а 2024 г.	15 746	-	-	(914)	-	-	14 833
Проценты по	3а 2025 г.	(121)	121	-	-	-	-	-

	Займам и кредитам	За 2024 г.	-	-	(121)	-	(121)
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	133	-	(37)	-	96
		За 2024 г.	1 320	-	(1 187)	-	133
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	3 221	47	-	3 267
		За 2024 г.	-	-	-	-	-
	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	374	5 252	-	-	5 626
		За 2024 г.	1 384	-	(1 010)	-	374
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	399	56	-	-	454
		За 2024 г.	430	-	(31)	-	399
	Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	524	-	(524)	-	-
		За 2024 г.	575	255	(305)	-	524
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	14 433	-	-	14 433
		За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого		За 2025 г.	326 882	135 084	47	(182 289)	279 723
		За 2024 г.	179 325	187 757	-	(40 201)	326 882

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	21 146	205 885	14 095
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 541	100 362	7 358
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 605	105 644	6 737
Проценты по займам и кредитам	-	(121)	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	42 781	52 878
Затраты на оплату труда	20 558	35 966
Отчисления на социальные нужды	5 382	7 237
Амортизация	13 051	12 899
Прочие затраты	1 091 995	1 485 230
Итого по элементам	1 173 767	1 594 209
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 173 767	1 594 209

9. Иная информация

9.1 Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств.

9.1.1 Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

1	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме/расчет
2	Бухгалтерская прибыль за период	56 431	Строка 2300 ОФР
3	Условный расход по налогу	14 108	56 431х 25%
4	Налог на прибыль по БУ	(15 016)	Строка 2410 ОФР
4.1	Текущий налог на прибыль	(15 016)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
4,2	Отложенный налог на прибыль	0	Строка 2412 ОФР
5	Постоянный налоговый расход	908	14 108 - (15 016)
	Текущий налог на прибыль (расчетная сумма по данным БУ)	(13 200)	14 108 + 908 - 0

9.2. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

9.2.1 Информация о суммах дивидендов, выплаченных в отчетном периоде, и сумме дивидендов в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям);

В отчетном периоде по решению участников Общества из нераспределенной прибыли прошлых лет (2020 - 2023г.) были начислены и выплачены дивиденды участникам. Начисленная сумма дивидендов в отчетном периоде составила 24 559 тыс. руб., в том числе выплачено 10 126 тыс. руб.

9.2.2 Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень
1	Основное общество	ООО «РУСБАН»
2	Дочерние общества	ООО «РусбанЛогистик»
3	Преобладающие общества	нет
4	Зависимые общества	ООО «Арнод-Логистик», ООО «АрнодТрансЛогистик», ООО «Арнод-Транс», ООО «Винвекс», ООО «Синдика-Транс».
5	Участники совместной деятельности	нет
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	нет
7	Участники/акционеры/бенефициары	Федосеев С.П., Лавров М.Г.

С дочерним обществом ООО «РусбанЛогистик» за 2025 г. были взаиморасчеты по оказанию транспортно-экспедиционных услуг в адрес РусбанЛогистик на сумму 1 070 тыс. руб., консультационные услуги на сумму 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 7 632 тыс. руб.

9.3 Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	7 264
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 951
ИТОГО	9 216

9.4 Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

9.4.1 Информация о долях в уставном капитале:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Федосеев Сергей Петрович	50%	РФ	235206489999
Лавров Михаил Григорьевич	50 %	РФ	231201267265

9.4.2 Информация о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности коммерческой организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества провело оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). При оценке учитывались действующие долгосрочные договоры с ключевыми контрагентами, обеспечивающие предсказуемый объем выручки, а также действующие договоры лизинга со сроком действия 3 года.

Анализ финансового положения, прогнозов движения денежных средств, структуры и сроков погашения обязательств, включая лизинговые платежи, показал, что Общество обладает достаточными ресурсами для исполнения своих обязательств по мере наступления сроков их погашения. Существенная неопределенность, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность на принципе непрерывности, не выявлена.

9.4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация 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 организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

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

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим рискам:

Риск	Вероятность их возникновения	Последствия рисков
Риск роста темпов инфляции	Низкая	Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Организации (затрат на оплату услуг перевозчиков, заработную плату и т.д.) В тоже время увеличение темпов роста инфляции приведет к росту потребительских цен на услуги Организации, что повлечет увеличение выручки. Таким образом часть увеличения затрат будет компенсирована повышением цен на оказанные услуги.
Изменение курса доллара США, ЕВРО относительно рубля	Низкая	В связи с санкциями в банковском секторе, расчеты в валюте сведены к минимуму на конец 2025 г.
Валютный риск	Низкая	В связи с санкциями в банковском секторе, расчеты в валюте сведены к минимуму на конец 2025 г.
Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств)	Низкая	Неспособность Организации своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д. приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Организации. В этой связи Организация проводит политику планирования денежных потоков.
Геополитические риски	Средняя	Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации, проявляясь в первую очередь в следующих рисках: - трудности с оплатами от нерезидентов; - удорожание тарифов на ЖД перевозки; В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Главный бухгалтер

(наименование должности)

(подпись)

Шаповалова И.А.

(расшифровка подписи)

24"марта 2026 г.