

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью «Р-Лайн Транспортные системы»**

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Р-Лайн Транспортные системы» (далее – Общество, Компания, Организация), не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают текстовую часть и табличные формы. Табличные формы пояснений приведены в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и далее именуются «таблицы пояснений». Таблицы, содержащиеся в тексте настоящих Пояснений, нумеруются отдельно.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Лайн Транспортные Системы» (сокращенное наименование – ООО «РТС»), ИНН 7814554385, зарегистрировано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу 09.11.2012. Основной государственный регистрационный номер 1127847614377. Общество зарегистрировано по адресу: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, дом 12, литер А, офис 13.

По состоянию на 31.12.2025 ООО «РТС» не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 000 руб. (Один миллион рублей 00 копеек).

Решения об изменении размера уставного капитала в 2025 году не принимались.

Участниками (бенефициарными владельцами) Общества являются:

- ✓ с 24.03.2025 98% принадлежит АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК», 2% – Александрову И.Н., гражданину РФ;
- ✓ с 06.11.2024 98% принадлежит АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК», 2% – Агафонову А. Н., гражданину РФ;
- ✓ с 18.10.2024 98% принадлежит Федотову В. А., гражданину РФ, 2% – Агафонову А. Н. гражданину РФ;
- ✓ с 14.06.2024 100% принадлежит Федотову В. А. гражданину РФ;
- ✓ с 14.07.2023 долями владеет само Общество (50% уставного капитала) и Федотов В. А. (50% уставного капитала), гражданин РФ;
- ✓ с 10.10.2019 долей в 50% владеет Гершберг А. Л., гражданин РФ, долей 50% – Федотов В. А., гражданин РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту, который осуществляет ООО «ПРОМСТРОЙАУДИТ КОНСАЛТ» (ИНН 7805461110), ОГРН 1089847182963.

За 2024 год бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества также подлежала обязательному аудиту, который был проведен аудиторской организацией АО «МКД» ОРНЗ 21606070950. По результатам аудита выражено немодифицированное мнение.

Утверждение годового отчета Общества за 2025 г. запланировано в срок до 30.06.2026.

1.2. Основные виды деятельности общества

Основным видом деятельности Общества является оказание транспортно-экспедиторских услуг. В соответствии с ЕГРЮЛ основной вид деятельности ООО «РТС» по ОКВЭД: 52.29 «Деятельность вспомогательная, связанная с перевозками».

Общество не включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество в отчетном периоде соблюдало требования нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе: Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Генеральным директором до 20.11.2024 Общества был Федотов Валерий Анатольевич, гражданин РФ. На основании Протокола без номера от 21.11.2024 генеральным директором Общества является Гершберг Артур Леонидович, гражданин РФ.

Лицо, ответственное за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде – генеральный директор Гершберг А.Л., гражданин РФ, назначен на должность Протоколом общего собрания участников ООО «РТС» б/н от 14.11.2024.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 34 человека (31.12.2024 года — 37 человек).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в Российской Федерации в области организации мультимодальных международных перевозок грузов, а также оказывало транспортно-экспедиционные услуги, выступая в качестве экспедитора в интересах клиентов (грузоотправителей и грузополучателей).

Деятельность Общества характеризуется следующими условиями:

Рынок деятельности. Основная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, при этом значительная часть перевозок имеет международный характер, включая маршруты через страны Азии и СНГ. Организация перевозок включает взаимодействие с иностранными перевозчиками, портами и терминалами.

Договорные отношения. Общество действует преимущественно на основании договоров транспортной экспедиции, заключаемых с клиентами (заказчиками), а также договоров с перевозчиками и иными подрядчиками, задействованными в выполнении перевозок.

Регулирующая среда. Деятельность Общества регулируется законодательством Российской Федерации в области транспортной экспедиции, перевозки грузов и таможенного оформления, а также международными договорами и конвенциями (в части перевозок по соответствующим видам транспорта).

Валютные риски. Учитывая международный характер перевозок и оплату части расходов в иностранной валюте, деятельность Общества подвержена влиянию колебаний валютных курсов.

Логистические и внешнеэкономические условия. В 2025 году деятельность Общества продолжала осуществляться в условиях сохраняющихся ограничений на международные перевозки и расчетные операции с отдельными странами в связи с геополитической ситуацией, санкционными режимами и

изменением логистических маршрутов. Общество принимало меры для минимизации рисков, связанных с нарушением сроков доставки и изменением ставок фрахта.

Страхование и ответственность. Для снижения рисков убытков в связи с повреждением или утратой грузов Общество привлекало страховые компании для страхования ответственности экспедитора.

Конкурентная среда. Рынок транспортно-экспедиционных услуг в 2025 году характеризовался высокой конкуренцией и колебанием тарифов в зависимости от спроса и предложения на перевозки в отдельных направлениях.

Общество продолжает предпринимать меры по оптимизации затрат, диверсификации маршрутов перевозок и повышению качества обслуживания клиентов для обеспечения устойчивого развития деятельности в последующих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерский учет Обществом ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества. Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществлялись с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1С: Предприятие 8.3.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом № б/н от 31.12.2024.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что ООО «РТС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные учетные документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». При отсутствии форм, обязательных к применению, используются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

3.2. Инвентаризация

Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025. Инвентаризация активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится не реже, чем 1 раз в год. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

3.3. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу без учета НДС. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

ООО «РТС» проводит проверку капвложений и основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов и отражается, расчеты по таким сделкам отражаются на счетах учета расчетов с покупателями (на счете 62).

3.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее – НМА), если его стоимость больше 300 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности, и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ООО «РТС» ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все фактические затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (при его наличии). Проверка на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при их наличии отражаются по текущей рыночной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

3.6. Запасы

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество осуществило перспективный вариант перехода на ФСБУ 5/2019 (п. 47 стандарта). Требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Авансы, выданные на приобретение запасов, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Общество создает резерв под обесценение запасов по запасам с признаками обесценения. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно на 31 декабря отчетного периода.

Проверка активов на обесценение на 31.12.2025 и 31.12.2024 не выявила обесценения запасов.

3.7. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручки) учитывается выручка от выполнения работ, оказания услуг по основным видам деятельности организации.

Остальные виды доходов признаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Остальные виды расходов относятся к прочим расходам.

Учетная политика определяет порядок признания и учета коммерческих и управленческих расходов в соответствии с действующими нормативными актами и особенностями деятельности организации.

Управленческие расходы представляют собой затраты, связанные с управлением организацией и не относящиеся к производственному процессу.

Порядок признания:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены;
- ежемесячное списание осуществляется в дебет счета 90 «Продажи»;
- учет ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.8.Порядок учета кредитов и займов полученных

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – в составе долгосрочной.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в размере основного долга. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке – основной долг и начисленные к уплате проценты, в том числе по долгосрочным кредитам и займам.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

3.9.Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

На отчетные даты последних трех лет курсы иностранных валют по отношению к рублю представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика курсов валют на отчетные даты 2023-2025 гг., руб.

Дата	Евро	Доллар США	Казахский тенге	Китайский юань
На 31.12.2025	92,0938	78,2267	0,154978	11,1592
На 31.12.2024	106,1028	101,6797	0,194860	13,4272
На 31.12.2023	99,1919	89,6883	0,197708	12,5762

3.10. Порядок учета аренды

Учет аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018. ООО «РТС» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

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

ООО «РТС» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если ООО «РТС» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в табличных пояснениях 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

3.11. *Оценочные обязательства*

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

3.11.1. *Резерв сомнительных долгов*

Общество создает резерв по сомнительным долгам с отнесением его сумм на финансовые результаты в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на основании проведенной инвентаризации. Доходы и расходы, формирующиеся в связи с изменением оценочного значения, отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение. При оценке дебиторской задолженности на предмет оценки рисков в погашении должником долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- отсутствие обеспечения долга;
- возбуждение процедуры банкротства (записи о ликвидации или предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании профессионального суждения о возможности погашения долга должником. Резерв может создаваться в размере от 0% до 100% просроченной задолженности.

3.11.2. *Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков сотрудников*

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

3.12. *Применение ПБУ 18/02 и порядок отражения отложенного налога на прибыль в бухгалтерской отчетности*

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в

аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль отражается на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

3.13. Существенность, установленная для признания ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может привести к искажению показателей бухгалтерской отчетности в размере не менее 5 (пяти) процентов от валюты бухгалтерского баланса за текущий отчетный период либо если ее характер, независимо от величины, способен повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

3.14. Обособленное представление показателей бухгалтерской отчетности

Показатели активов, обязательств, доходов, расходов, капитала и денежных потоков представляются в бухгалтерской отчетности обособленно, если их величина является существенной либо если их характер способен повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Существенными признаются показатели, величина которых превышает 10 (десять) процентов соответствующего итогового показателя отчетности либо которые обладают качественной значимостью независимо от их величины.

Менее значительные показатели объединяются с другими аналогичными показателями.

3.15. Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В составе денежных средств отражаются денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах, а также краткосрочные финансовые инструменты, отвечающие критериям денежных эквивалентов, включая депозиты со сроком размещения не более трех месяцев и операции размещения денежных средств по сделкам РЕПО, имеющим аналогичные характеристики ликвидности и срока.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

3.16. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК» показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае не существенности их суммы – включаются в сумму прочих доходов.

3.17. Отчет о движении денежных средств

Показатели о денежных потоках с дочерними или зависимыми обществами и товариществами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков Общества с другими не взаимозависимыми лицами в случае, если их значение превышает 10% от итоговой суммы поступлений по соответствующему разделу отчета.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов (код строки 4450 и 4500) отражаются денежные средства, размещенные на депозитных вкладах на срок менее 90 дней.

Денежные потоки пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату осуществления операции и на отчетную дату.

3.18. Изменения учетной политики в 2025 г.

С бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В связи с применением указанного стандарта изменен порядок представления отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Корректировка данных бухгалтерского учета за предшествующие периоды не производилась.

Сравнительные показатели за предшествующие периоды представлены в отчетности за 2025 год в сопоставимом виде путем переклассификации отдельных статей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Указанные изменения (см. раздел 7 «Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности») носят исключительно презентационный характер и не повлияли на величину активов, обязательств, капитала и финансового результата Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

4. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Бухгалтерский баланс

4.1.1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 3.1-1.6 раздела «Нематериальные активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, а также права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

Нематериальные поисковые активы по указанным отчетным датам у Общества также отсутствуют.

4.1.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Основные средства Общества используются в основной деятельности и учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о наличии, движении и структуре основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений, а также об объектах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблицах 4.1–4.6 раздела «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет:

- материальных поисковых активов;
- инвестиционной недвижимости.

На конец отчетного года Обществом проведена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) объектов основных средств в соответствии с требованиями п. 37 ФСБУ 6/2020.

По результатам указанной проверки принято решение об изменении сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в связи с уточнением ожидаемого периода их дальнейшей эксплуатации.

Изменение элементов амортизации отражено в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В отношении объектов основных средств, остаточная стоимость которых 31.12.2025 была отлична от нуля, произведен перерасчет амортизации за предыдущий период исходя из пересмотренных сроков полезного использования. Корректировка отражена в составе расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

Совокупная корректировка показателей амортизации за период до 2025 г., связанная с пересмотром сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, составила 1 058 тыс. руб. и отражена в составе прочих доходов. Корректировка амортизации ОС отчетного периода, связанная с пересмотром сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, равна 133 тыс. руб. и отражена в составе расходов по обычным видам деятельности. Указанные суммы не являются существенными для бухгалтерской отчетности Общества.

4.1.3. Права пользования активами

По состоянию на 31.12.2025 ООО «РТС» является арендатором офисного помещения по долгосрочному договору аренды объекта нежилого фонда № 16/06-2025 от 01.11.2025, арендатор – ИП Гнатюк Виктор Алексеевич. На 31.12.2025 г. в составе прав пользования активами отражается сумма по данному ППА – 1 432 тыс. руб.

Помимо указанного договора аренды в течение 2025 года Общество учитывало ППА по договору финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № 10-2023-29108 от 14.02.2023 (поставлен на учет в Обществе в феврале 2025 г.), предмет лизинга – автомобиль Porsche Macan Diesel, лизингодатель – ООО «СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ», срок действия договора – до 20.01.2026. По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе в составе строки «Права пользования активами» отражен соответствующий актив в сумме 211 тыс. руб.

Перечень договоров финансовой аренды (лизинга) и обязательств по ним приведен в таблице ниже.

Таблица 2

Перечень договоров финансовой аренды (лизинга) на 31.12.2025, тыс. руб.

№ п/п	Лизингодатель	Предмет лизинга	Договор	Срок окончания договора	Остаток обязательства на 31.12.2025	Аванс по договору на 31.12.2025
1	ИП Гнатюк Виктор Алексеевич	Офис в БЦ «Радуга»	№ 16/06-2025 от 01.11.2025	01.10.2027	1 392	-
2	ООО «СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ»	Легковой автомобиль Porsche Macan Diesel	№ 10-2023-29108 от 14.02.2023	20.01.2026	174	-
Итого:					1 566	

На отчетную дату авансы по договорам финансовой аренды в бухгалтерском балансе отсутствуют.

После завершения исполнения договора лизинга транспортное средство перейдет в собственность Общества и будет учитываться в составе основных средств.

Информация об изменении порядка представления обязательств по договорам лизинга и финансовой аренды в сравнительных показателях бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 приведена в разделе 7 настоящих Пояснений.

4.1.4. Прочие внеоборотные активы (строки 1190 и 1260 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 и 31.12.2024 прочие внеоборотные активы отсутствуют, на 31.12.2023 – составили 2 тыс. руб.

4.1.5. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицами 5.1–5.2 раздела «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 у Общества присутствуют только краткосрочные финансовые вложения в виде выданного займа в размере 500 тыс. руб.

На 31.12.2024 у Общества имелись долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 700 тыс. руб., учтенные на счете 58.

4.1.1 Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу «Запасы дополняется» таблицами 4.1 – 4.2 раздела «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 в составе запасов Обществом отражена сумма 2 825 тыс. руб.

Расшифровка состава запасов на 31.12.2025, тыс. руб.

Наименование	Сумма
Пленка 500мм стретч 23 мкм 1,5 кг прозрачная, а.2503-5/1-170	1 121
Пленка 500мм стретч 23 мкм 2,2 кг белая	1 694
Скотч 48х60 м 40мкм прозрачный (6/36)	10
Итого:	2 825

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 равен нулю, так как на эту дату Обществом не выявлены признаки обесценения запасов.

На 31.12.2024 у Общества отсутствовали запасы и резерв под их обесценение.

4.1.2 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 табличных Пояснений, информация о просроченной дебиторской задолженности – в таблице 7.2 табличных Пояснений.

Существенное снижение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 по сравнению с предыдущим годом обусловлено изменением условий расчетов с контрагентами, а также сокращением объемов деятельности.

Перечень дебиторов с наиболее существенной задолженностью на 31.12.2025 и расшифровка резерва по сомнительным долгам приведен в таблицах 4 и 5.

Таблица 4

Перечень основных дебиторов на отчетные даты, тыс. руб.

Наименование дебитора	Задолженность на 31.12.2025	Доля в общей сумме дебиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	Доля в общей сумме дебиторской задолженности
ТОО «LogiSpace»	7 714	6,31%	61 449	22,50%
ООО «ЮСИДЖИ»	4 571	3,74%	х	х
АО «ГАЛИЛЕО НАНОТЕХ»	4 311	3,53%	13 056	4,78%
ООО «НЛА»	3 191	3%	8 004	2,93%
ООО «ГЛОБАЛ ТРЕЙДЕРС»	2 586	2,12%	х	х
ОАО «РЖД»	2 502	2%	3 564	1,30%
ООО «СПАР МИДДЛ ВОЛГА»	1 612	1,32%	х	х
Итого:	26 487	15,37%	86 073	31,51%

На начало отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам равна 22 162 тыс. руб. В течение отчетного периода Обществом начислен резерв по сомнительным долгам на сумму 2 278 тыс. руб. и списан резерв на сумму 11 971 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составила 12 469 тыс. руб. Полная расшифровка резерва представлена в таблице ниже.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025, тыс. руб.

Контрагент	Сумма резерва	Номер и дата договора
«METROPOLITAN UNIT» LLP (РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН)	489	№ 01/20 от 13.01.2020
ООО «Е-ЛАЙН»	63	№ Е0087-2023 от 02.05.2023
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ МЕГА-АВТО»	3	Без договора
ООО «МОДУЛЬ»	9	№ 771-2022 от 22.12.22
ООО «МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД «КАМАСТАЛЬ»	8 533	№ 280/9587 от 06.03.14
АО «ПОЧТА РОССИИ»	6	Без договора
ООО «РУС-ОЙЛЭКС»	59	№ 177-2021 от 01.07.2021
ООО «РУСКОН»	310	№ XPF-553/2020 от 28.10.2020
ООО «ТРАНСМАСТЕРС»	2 936	№ ТМ-Ф-259/23 от 08.06.2023
ООО «ЭЛЕКТРОСЕРВИС»	60	Без договора
ООО «ФРЕШ ТЕРМИНАЛ»	1	№ 1-ФТ/2024-72 от 12.11.2024
Итого:	12 469	х

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1. табличных Пояснений «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В таблице 6 представлен перечень основных кредиторов, задолженность Общества перед которыми по состоянию на 31.12.2025 наиболее существенна.

Таблица 6

Перечень основных кредиторов на отчетные даты, тыс. руб.

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2025	Доля в общей сумме кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	Доля в общей сумме кредиторской задолженности
«Positivus Co.», Ltd	9 277	14,10%	49 681	22,50%
ООО «ТРЭВЭЛ ЭКСПИРИЕНС РУССЛАНД»	6 120	9,30%	х	х
ТОО «LogiSpace»	5 016	7,63%	х	х
ООО «ЛАДА-ЛИСТ»	3 850	6%	х	х
ООО «СЛК СЕРВИС»	2 286	3,48%	1 124	1%
ООО «ВАЗ «ИМПУЛЬС»	1 872	3%	х	х
ИП МОЛЧАНОВ ВАДИМ АЛЕКСАНДРОВИЧ	1 740	2,51%	19 681	27,50%
Итого:	30 161	31,62%	70 486	50,62%

4.1.3 **Заемные средства (строки 1410 бухгалтерского баланса и строка 1510 бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2025 и 31.12.2024 задолженность по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам у Общества отсутствует.

4.1.4 **Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)**

Информация по разделу дополняется таблицей 8.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников:

- на 31.12.2025 в сумме 4 457 тыс. руб.
- на 31.12.2024 в сумме 5 078 тыс. руб.;

4.2. **Отчет о финансовых результатах (ОФР)**

4.2.1 **Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)**

В 2025 году произошло уменьшение выручки по всем видам деятельности по сравнению с 2024 г. на 831 518 тыс. руб. Такое сильное снижение выручки обусловлено изменением объема оказываемых услуг в условиях изменения логистических маршрутов и конъюнктуры рынка транспортных услуг, а также снижением объемов транспортно-экспедиционной деятельности по отдельным направлениям.

Структура выручки представлена в таблице ниже.

Таблица 7

Структура выручки за 2025 и 2024 гг., тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка		Доля в общей выручке (%)	Доля в общей выручке (%)
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	за 2024 год
Основная (транспортно-экспедиторские услуги)	1 480 193	2 311 711	100	100
Итого:	1 480 193	2 311 711	100	100

4.2.2 **Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Информация по разделу дополняется таблицей раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По итогам работы за 2025 г. себестоимость (прямые расходы на оказание транспортно-экспедиционных услуг) составила 1 270 400 тыс. руб., за 2024 г. этот показатель равнялся 2 081 587 тыс. руб. Уменьшение себестоимости услуг Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом составило 811 187 тыс. руб., что обусловлено уменьшением объема оказанных услуг.

4.2.3 **Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Показатель управленческих расходов за отчетный год снизился на 2 239 тыс. руб. и составил 150 141 тыс. руб. (в 2024 г. – 152 380 тыс. руб.).

Затраты на оказание услуг по элементам затрат за отчетный и прошлый период представлены в таблице раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав управленческих расходов в разрезе статей затрат представлен в таблице 8.

Расшифровка управленческих расходов в разрезе статей затрат за 2024-2025 гг., тыс. руб.

Статьи управленческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	74 167	85 050
Страховые взносы	20 941	23 474
Амортизация	2 550	1 731
Аренда офисных помещений	1 099	4 385
Информационные, консультационные и IT-услуги	27 687	19 126
Командировочные и представительские расходы	3 487	3 166
Услуги связи и интернет	852	1 095
Юридические услуги	1 780	698
Реклама и маркетинг	1 039	4 961
Содержание офиса и хозяйственные расходы	933	1 558
Содержание автотранспорта и страхование	444	899
Прочие расходы	7 829	494
Итого:	150 141	152 380

4.2.4 Проценты к получению и Прочие доходы (строки 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)

За 2025 год Общество получило доход в виде процентов к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) в размере 21 377 тыс. руб., основная часть которых – это доход по краткосрочным сделкам РЕПО в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» и в АО «ТБанк».

За 2024 год Общество получило доход в виде процентов к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) в размере 6 655 тыс. руб., основная часть которых – это доход по сделкам РЕПО в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК».

По итогам работы за 2025 г. прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) составили 10 736 тыс. руб., по итогам работы за 2024 г. – 7 304 тыс. руб. В 2024–2025 гг. на величину прочих доходов и расходов Общества существенное влияние оказывали колебания официального курса рубля к иностранным валютам, прежде всего к китайскому юаню и казахстанскому тенге, используемым в расчетах Общества. Значительные изменения валютных курсов наблюдались в течение отчетных периодов, что обусловило возникновение существенных курсовых разниц.

4.2.5 Проценты к уплате и прочие расходы (строки 2330 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

По итогам работы за 2025 г. Общество понесло процентные расходы по имуществу в аренде и лизинге в размере 175 тыс. руб., за 2024 г. – 159 тыс. руб. Сравнительные показатели за 2024 год приведены в сопоставимый вид в связи с уточнением классификации процентных расходов по аренде имущества (см. раздел 8.8 «Информация о выявленных ошибках и корректировках отчетности»).

Основную долю прочих расходов составляют расходы на банковское обслуживание и расходы, связанные с конвертацией валюты для произведения расчетов с иностранными контрагентами.

4.2.6 Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

В отчетном периоде Общество применяет **балансовый метод учета отложенных налогов** в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль организаций» (в редакции, действующей с 01.01.2021 года), признавая отложенные налоговые активы и обязательства в суммах налога на прибыль, которые подлежат возмещению либо уплате в будущих периодах в связи с временными разницами,

возникающими между оценкой активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и их оценкой для целей налогообложения.

Временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения и подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

В результате признания вычитаемых временных разниц на конец отчетного периода признаны отложенные налоговые активы (ОНА) в размере (с учетом пересчета по ставке 25%) 3 905 тыс. руб., в том числе:

- по оценочным обязательствам и резервам – 1 114 тыс. руб.;
- по арендным обязательствам – 337 тыс. руб.;
- по резерву сомнительных долгов – 2 133 тыс. руб.;
- по расходам будущих периодов – 106 тыс. руб.;
- по нематериальным активам – 45 тыс. руб.;
- по дебиторской задолженности – 170 тыс. руб.

По признанию налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода признаны отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере (с учетом пересчета по ставке 25%) 4 220 тыс. руб., включая:

- по доходам будущих периодов – 3 480 тыс. руб.;
- по основным средствам – 644 тыс. руб.;
- по кредиторской задолженности – 65 тыс. руб.;
- по арендным обязательствам – 31 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль организаций, отраженный в строке 2410 Отчета о финансовых результатах, включает:

- **текущий налог на прибыль**, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации;
- **изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА)**, определенных балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расшифровка данного показателя представлена в таблице ниже.

Расход (доход) по налогу на прибыль = Текущий налог на прибыль + Δ ОНО – Δ ОНА,

где:

- ❖ **Δ ОНО** — изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период (увеличение ОНО приводит к росту расхода);
- ❖ **Δ ОНА** — изменение отложенных налоговых активов за отчетный период (увеличение ОНА уменьшает расход).

Таблица 9

**Расшифровка суммы налога на прибыль (строка 2410
Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.**

Наименование показателя	Номер строки ОФР	Сумма
Текущий налог на прибыль	2411	- 19 026
Увеличение (уменьшение) ОНО	х	-15
Увеличение (уменьшение) ОНА	х	-442
Отложенный налог на прибыль	2412	- 427
Налог на прибыль	2410	-19 453

Примечание: знаки «+» и «-» указывают на влияние на расход: увеличение ОНО приводит к росту расхода, увеличение ОНА — к уменьшению.

4.2.7 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2025 год составила 66 418 тыс. руб., чистая прибыль составила 46 965 тыс. руб. (за 2024 год – 46 982 тыс. руб.). Чистая прибыль в отчетном году осталась на уровне предыдущего года.

Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала в 2025 году, связаны с выплатой дивидендов участникам – АО «Р ГРУПП ЛОГИСТИК», Александрову И. Н.

4.3.Отчет об изменениях капитала

В 2025 году из чистой прибыли выплачены дивиденды в сумме 46 981 тыс. руб. В результате на 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила 129 468 тыс. руб., на 31.12.24 – 129 484 тыс. руб., на 31.12.2023 – 123 562 тыс. руб.).

Размер чистых активов составил: на 31.12.2025 – 130 468 тыс. руб., на 31.12.24 – 130 484 тыс. руб., на 31.12.2023 – 124 562 тыс. руб.

4.4.Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств суммы поступления и выбытия денежных средств указаны без учета налога на добавленную стоимость.

По итогам 2025 года **чистый денежный поток от текущих операций** составил 50 916 тыс. руб. (в 2024 году он равен 37 948 тыс. руб.). Основной объем поступлений сформирован за счет поступлений от реализации продукции, работ и услуг. Существенную долю платежей составляют расчеты с поставщиками, а также выплаты персоналу и уплата налога на прибыль.

Чистый денежный поток от инвестиционных операций составил 21 377 тыс. руб. (в 2024 году он равен 9 142 тыс. руб.) и обусловлен преимущественно поступлением процентов по финансовым вложениям.

По **финансовым операциям** сформирован отрицательный денежный поток в размере 48 138 тыс. руб., связанный в основном с выплатой дивидендов участникам Общества.

В результате совокупный положительный денежный поток за отчетный период составил 24 154 тыс. руб. (в 2024 году он равнялся 47 090 тыс. руб.).

Остаток денежных средств на конец 2025 г. увеличился и составил 78 267 тыс. руб. против 54 018 тыс. руб. на начало года. Денежные средства и денежные эквиваленты включают остатки на расчетных, валютных и иных банковских счетах. Ограничений на использование указанных денежных средств на отчетную дату не имеется.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под связанными сторонами понимаются физические или юридические лица, которые находятся в таком отношении к организации, что одна сторона может контролировать или оказывать существенное влияние на принятие финансовых и хозяйственных решений другой стороны.

Информация о связанных сторонах Общества на отчетную дату представлена ниже.

Информация о связанных сторонах ООО «РТС» на 31.12.2025

№ п/п	Наименование организации или фамилия, имя, отчество связанного лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	АО «Р Групп Логистик»	7802684044	Участник (бенефициарный владелец), Гершберг А. Л. генеральный директор и единственный акционер
2	Александров Игорь Николаевич	212706473220	Участник Общества
3	Гершберг Артур Леонидович	782573521092	Генеральный директор Общества
4	ООО «Морские ворота»	7805576181	Участник – Гершберг А. Л.
5	Смурыгина Елена Владимировна	110309139769	Генеральный директор ООО «Морские ворота»
6	ООО «МАГНУМ УРСУС»	7802956918	Участник, генеральный директор – Гершберг А. Л.
7	ООО «Столичный сервис»	7743101403	Участник – Гершберг А. Л.
8	ИП Гершберг А.Л.	782573521092	Участник – Гершберг А. Л.

За отчетный период Общество совершало операции со следующими организациями, являющимися связанными лицами: АО «Р Групп Логистик», ООО «Морские ворота». Далее в таблицах представлены операции, произведенные Обществом со связанными сторонами в 2025 и 2024 гг., а также остатки по расчетам.

Таблица 11

Доходы от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Сумма доходов в 2025 г.	Сумма доходов в 2024 г.	Остаток по расчетам на 31.12.2025	Остаток по расчетам на 31.12.2024
АО «Р Групп Логистик»	7802684044	20 997	151	0	(5 814)

Расходы от приобретения товаров, работ, услуг, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Сумма расходов в 2025 г.	Сумма расходов в 2024 г.	Остаток по расчетам на 31.12.2025	Остаток по расчетам на 31.12.2024
ООО «Морские ворота»	7805576181	2 006	5 818	(938)	(2 944)
АО «Р Групп Логистик»	7802684044	7 146	0	0	0

Состояние расчетов*Дебиторская задолженность, в том числе авансы, тыс. руб.*

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Остаток по расчетам на 31.12.2025	Остаток по расчетам на 31.12.2024
АО «Р Групп Логистик»	7802684044	756	16 784

Кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Остаток по расчетам на 31.12.2025	Остаток по расчетам на 31.12.2024
ООО «Морские ворота»	7805576181	938	2 944
АО «Р Групп Логистик»	7802684044	0	5 965

Прочие операции: выставление возмещаемых расходов по отчетам экспедитора, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Сумма в 2025 г.	Сумма в 2024 г.	Остаток по расчетам на 31.12.2025	Остаток по расчетам на 31.12.2024
АО «Р Групп Логистик»	7802684044	159 457	80 565	756	16 633

Расшифровка выплат дивидендов акционерам (участникам), тыс. руб.

Наименование связанной стороны	ИНН/ОГРН	Сумма дивидендов, выплаченных в 2025 г.	Сумма дивидендов, выплаченных в 2024 г.	Остаток по расчетам по дивидендам на 31.12.2025	Остаток по расчетам по дивидендам на 31.12.2024
АО «РГЛ»	7802684044	46 042	0	0	0
Александров И.Н.	212706473220	940	0	0	0
Федотов В. А.	780419980277	0	41 059	0	0

6. СВЕДЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ (ОПЛАТЕ ТРУДА) УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008) руководитель (генеральный директор), советник генерального директора, проектный директор, заместитель генерального директора по обучению и бизнес процессам, коммерческий директор, финансовый директор.

Краткосрочные вознаграждения – это суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, они включают в себя:

- оплату труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплату ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Таблица 17

Сведения о вознаграждениях (оплате труда) основного управленческого персонала, тыс. руб.

Вид выплат	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 436	12 441
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Выплаты по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале	-	-
Начисленные страховые взносы (ОПС, ОМС, ФСС, НС)	473	3 158
Итого:	7 909	15 599

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и аналогичных расходов в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало в 2024-2025 гг. долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты).

7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫЯВЛЕННЫХ ОШИБКАХ И КОРРЕКТИРОВКАХ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с вступлением с 2025 года в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не было изменений учетной политики, структуры бухгалтерской отчетности и, соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей БФО 2025 года не требовалась корректировка данных БФО за 2024 год. Вместе

с тем Общество скорректировало отдельные показатели отчетности за прошлые периоды в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Обязательства по аренде

В отчетности за 2025 год Общество уточнило порядок представления обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга) в бухгалтерском балансе.

До отчетности за 2024 год включительно показатели по договорам лизинга формировались исходя из структуры аналитического учета в применяемой учетной системе, в результате чего отдельные компоненты расчетов по аренде отражались раздельно в составе дебиторской задолженности, прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

Начиная с отчетности за 2025 год обязательства по аренде представлены в бухгалтерском балансе как единая задолженность перед арендодателем с разделением на долгосрочную и краткосрочную части в зависимости от срока их погашения. Указанное представление соответствует экономической сущности обязательства по аренде и требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с этим сопоставимые показатели бухгалтерского баланса за 2024 и 2023 годы в отчетности за 2025 год представлены по новой методике. Изменение касается исключительно порядка классификации и представления обязательств по аренде в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему и не влияет на финансовый результат, величину чистых активов и общую величину обязательств Общества.

Сопоставление ранее представленных и скорректированных показателей бухгалтерского баланса приведено в таблице 18.

Таблица 18

Сопоставление показателей бухгалтерского баланса в связи с изменением порядка представления обязательств по договорам аренды (лизинга)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 по данным ББ за 2025 г.	На 31.12.2024 по данным ББ за 2024 г.	Изменение	На 31.12.2023 по данным ББ за 2025 г.	На 31.12.2023 по данным ББ за 2024 г.	Изменение
Финансовые вложения	1170	1 700	1 700	0	2 900	0	2 900
Итого по разделу I	1100	10 871	10 871	0	14 352	11 452	2 900
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	42 281	45 181	-2 900
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 019	54 019	0	92 299	6 312	85 987
Прочие оборотные активы	1260	57	57	0	0	85 987	-85 987
Дебиторская задолженность	1230	249 171	249 171	0	133 364	136 281	-2 918
Итого по разделу II	1200	307 484	307 484	0	270 385	276 203	-5 818
БАЛАНС	1600	318 355	318 355	0	284 736	287 654	-2 918
Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 130	1 130	0	1 170	1 170	0
Итого по разделу IV	1400	5 366	5 366	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	177 367	177 427	-60	146 244	153 821	-7 576
Прочие краткосрочные обязательства	1550	60	0	60	4 659	0	4 659
Итого по разделу V	1500	182 505	182 505	0	154 765	157 683	-2 918
БАЛАНС	1700	318 355	318 355	0	284 736	287 654	-2 918

Прочие доходы и расходы

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В связи с данным положением сравнительные показатели за 2024 г. в отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 г. были изменены для обеспечения сопоставимости данных, что отражено в таблице 19.

Таблица 19

Сопоставление показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год при изменении классификации прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Наименование показателя отчета о финансовых результатах (ОФР)	Значение по данным ОФР за 2025 год	Значение по данным ОФР за 2024 год	Изменение
Проценты к уплате	159	0	159
<i>Прочие доходы, в том числе:</i>	7 305	38 122	-30 817
Доходы от продажи/покупки валюты	0	22 135	-22 135
Курсовые разницы	1 157	4 739	-3 581
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 744	2 211	-467
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	0	0	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	63	75	-13
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса рубля ЦБ РФ	0	1 602	-1 602
Штрафы, пени и неустойки к получению	2 604	3 791	-1 187
Прочие	1 737	3 569	-1 832
<i>Прочие расходы, в том числе:</i>	31 443	62 419	-30 976
Курсовые разницы	0	3 581	-3 581
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	467	-467
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	253	253	0
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	0	13	-13
Расходы от продажи/покупки валюты	0	22 147	-22 135
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса рубля ЦБ РФ	3 946	5 548	-1 602
Резервы по сомнительным долгам	2 970	2 970	0
Штрафы, пени и неустойки к уплате	0	1 187	-1 187
Расходы на услуги банков	17 144	17 144	0
Прочие	7 130	9 108	-1 991

8. ПРИНЦИП НЕТЕРПИМОСТИ К МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики Общества и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников Общества с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- ✓ обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- ✓ обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- ✓ соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любых конфликтов интересов.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество периодически участвует в судебных разбирательствах с контрагентами Российской Федерации и за ее пределами.

В 2025 году Общество не участвовало в судебных разбирательствах, результат которых может повлиять на прибыль.

После 31.12.2025 и до даты составления настоящей финансовой отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности, не произошло.

Не существует права изъятия активов Общества за долги.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов.

Ввиду продолжительности специальной военной операции на Украине Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество не имеет существенных сомнений в непрерывности своей деятельности, предпринимает максимум усилий для мониторинга рисков и регулярно анализирует возможное влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и показатели деятельности Общества.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Крупных сделок в отчетный период Обществом не осуществлялось.

11. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ РИСКАМ

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, геополитическая ситуация и текущее положение дел с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Имеют место риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи со сходом снежных лавин.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов и к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не может оказывать существенное влияние на результаты экономической деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию, Общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность Общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов РФ относительно его соблюдения. Потенциальные изменения, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Общества отслеживает изменения, касающиеся охраны окружающей среды, и вносит соответствующие коррективы в деятельность компании.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов, агентской схемы можно оценить как незначительный.

По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как средний.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски изменения процентной ставки.

Общество не подвержено влиянию таких ценовых рисков, так как Общество не имеет соответствующих финансовых инструментов.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов иностранных валют: доллара США, евро, казахских тенге. Возникновение валютного риска связано с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Деятельность Общества, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по кредитам и займам.

Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Общество риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Финансовая аренда, в свою очередь, незначительно подвержена риску изменения процентных ставок, так как договорами предусмотрены фиксированные ставки. Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении новых заимствований

руководство принимает решение в отношении того, какие заимствования – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и других ликвидных активов (в том числе краткосрочных депозитов), и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. В связи с динамичным характером деятельности общества, руководство стремится поддерживать гибкость в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Общество может привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Генеральный директор

ООО «РТС»

_____ / Гершберг А.Л. /

«30» марта 2026 г.