Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	612	-	-	(18)	-	-	-	-	-	612	(18)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	612	-	-	(18)	-	-	-	-	-	612	(18)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	595	-	-
в том числе: Офисное оборудование	595	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	612	-	-	(612)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	612	-	-	(612)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	600	-	-	5	-	17 694	18 299	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	600	-	-	5	-	17 694	18 299	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	31 430	-	13 400	(28 721)	-	1 585	-	(17 694)	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	39 250	(8 820)	-	-	-	-	31 430	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	31 430	-	13 400	(28 721)	-	1 590	-	(17 694)	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	39 250	(8 820)	-	-	-	-	31 430	-
Итого	За 2025 г.	31 430	-	14 000	(28 721)	-	1 590	-	-	18 299	-
	За 2024 г.	1 000	-	39 250	(8 820)	-	-	-	-	31 430	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	6 969	-	3 813 609	(3 820 578)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	23	-	2 696 276	(2 689 330)	-	-	X	X	6 969	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 505	(1 505)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	840	(863)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	6 969	-	3 812 104	(3 819 073)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 695 435	(2 688 468)	-	-	-	-	6 969	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	287 042	-	371 133	12 495	(285 409)	(133)	-	-	385 261	(133)
	За 2024 г.	156 936	-	268 674	17 975	(156 542)	-	-	-	287 042	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	177 161	-	129 586	-	(176 801)	-	-	-	129 946	-
	За 2024 г.	150 087	-	177 085	-	(150 011)	-	-	-	177 161	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65 700	-	18 183	12 150	(65 065)	(133)	-	-	30 968	(133)
	За 2024 г.	1 682	-	47 680	17 975	(1 636)	-	-	-	65 700	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1 955	-	-	-	-	-	1 955	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	42 636	-	207 846	-	(42 296)	-	-	-	208 185	-
	За 2024 г.	-	-	42 636	-	-	-	-	-	42 636	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	976	-	(109)	344	(976)	-	-	-	235	-
	За 2024 г.	3 758	-	976	-	(3 758)	-	-	-	976	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	271	-	-	-	(271)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 408	-	-	-	(1 137)	-	-	-	271	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	299	-	13 673	-	-	-	-	-	13 972	-
	За 2024 г.	2	-	297	-	-	-	-	-	299	-
Итого	За 2025 г.	287 042	-	371 133	12 495	(285 409)	(133)	-	X	385 261	(133)
	За 2024 г.	156 936	-	268 674	17 975	(156 542)	-	-	X	287 042	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	133	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	133	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	319 947	427 801	2 492	(310 097)	-	-	440 143
	За 2024 г.	128 448	311 632	560	(120 692)	-	-	319 947
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	42 131	47 744	2 492	(41 875)	-	-	50 492
	За 2024 г.	10 633	41 324	560	(10 386)	-	-	42 131
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	272 505	354 630	-	(268 149)	-	-	358 987
	За 2024 г.	112 636	270 051	-	(110 181)	-	-	272 505
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2 641	-	-	-	-	2 641
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39	-	-	(8)	-	-	31
	За 2024 г.	164	-	-	(125)	-	-	39
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	65	188	-	(65)	-	-	188
	За 2024 г.	-	65	-	-	-	-	65
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 900	-	-	-	-	-	4 900
	За 2024 г.	4 900	-	-	-	-	-	4 900
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	21 050	-	-	-	-	21 050
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	20	354	-	-	-	-	375
	За 2024 г.	16	4	-	-	-	-	20
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	287	1 192	-	-	-	-	1 479
	За 2024 г.	99	187	-	-	-	-	287
Итого	За 2025 г.	319 947	427 801	2 492	(310 097)	-	X	440 143
	За 2024 г.	128 448	311 632	560	(120 692)	-	X	319 947

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	503	2 945	(476)	-	2 971
	За 2024 г.	-	503	-	-	503
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	503	2 945	(476)	-	2 971
	За 2024 г.	-	503	-	-	503

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	518	498
Затраты на оплату труда	49 578	9 068
Отчисления на социальные нужды	13 591	1 998
Амортизация	18	-
Прочие затраты	3 840 060	2 703 148
Итого по элементам	3 903 764	2 714 712
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	6 969	(7 058)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 910 733	2 707 654

Генеральный директор
Русинов И.В.

31.03.2026



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "РУСТРАНС ГРУПП" за 2025 г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "РУСТРАНС ГРУПП" за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "РУСТРАНС ГРУПП" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Сведения о ООО «РУСТРАНС ГРУПП»

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "РУСТРАНС ГРУПП"
(далее - ООО "РУСТРАНС ГРУПП")
ИНН 7842191133, зарегистрировано МИФНС России №15 по Санкт-Петербургу.
Основной государственный регистрационный номер 1217800061346
Общество зарегистрировано по адресу: 191123, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Смольнинское, ул Шпалерная, дом 39, литера Б, помещение 9Н ОФИС 6

Уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

1.2. Основные виды деятельности общества

Основным видом деятельности общества является: 50.20.14 Перевозка контейнерных грузов судами-контейнеровозами заграничного плавания

1.3. Информация об органах управления Общества на 31.12.2025

Единственным участником с долей 100% УК является Русинов Игорь Александрович (гражданин РФ, бенефициар)

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества Русинов Игорь Викторович (решение от 09.10.2024 № 9-10 сроком на пять лет).

1.4. Информация о численности сотрудников

Среднесписочная численность за 2025 составила 46 человек, за 2024 год - 14 человек.

1.5. Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

1.6. Организация подлежит обязательному аудиту т.к. подпадает под критерии, установленные ст. 5, 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

2. Учетная политика

ООО «РУСТРАНС ГРУПП» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 N 106н, а также учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № УП/2023/12 от 28.12.2023г, для целей налогообложения – приказом № УП/2023/НУ/12 от 29.12.2023г, принятой с 2024 г. и применяемой во все последующие отчетные периоды, с внесением в неё в установленном порядке необходимых изменений и дополнений,

Основные элементы учетной политики организации

Учетной политикой Организации установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется согласно

«Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Срок полезного использования новых объектов устанавливается по нижнему пределу (минимальный срок плюс один месяц) для объектов, включаемых в соответствующую амортизационную группу.

Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, устанавливается с вычитанием из срока полезного использования по новым объектам срока фактической эксплуатации у прежнего собственника.

По приобретенным объектам ОС, не указанным в Постановлении № 1, или фактический срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации (в части бывших в эксплуатации ОС), срок их полезного использования определяется Комиссией по приему-передаче основных средств на основании их профессионального суждения о сроке полезного использования Организацией в запланированных целях.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях сохранности их учет организуется на специальном забалансовом счете МЦ 04.

Переоценка основных средств не проводится.

Инвентаризация основных средств производится один раз в год.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

2.1.3. Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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

а) 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;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

2.1.4. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи Обществом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.5. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.1.6. 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.

Выручка признается на дату оказания услуг, отгрузки товара, по методу начисления.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручкой по договорам транспортно-экспедиторского обслуживания признается вся сумма доходов, полученных экспедитором, за исключением сумм, которые прямо определены в договорах как возмещение расходов экспедитора.

2.1.7. Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также, выполнением работ и оказанием услуг относятся затраты, которые можно отнести к конкретным товарам, работам или услугам.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.1.8. Незавершенное производство учитывается: на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

2.1.9. 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.

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

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налогу на добавленную стоимость (далее – НДС).

2.1.10. 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.

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.
Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Доходы Организации, 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).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Организацией 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).

2.1.11. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством 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, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами учета затрат. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина отклонения оценочного обязательства по результатам инвентаризации неиспользованных отпусков относится в состав прочих доходов или расходов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.1.12. Организацией создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений, если выявлены признаки такого обесценения;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов, если выявлены признаки такого обесценения;
- под обесценение основных средств, если выявлены признаки такого обесценения.

В Организации создается резерв по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации. Резерв учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В случае выявления сомнительной дебиторской задолженности величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу на основании проведенного анализа перспектив его погашения и утверждается распоряжением (приказом) руководителя Организации.

Запасы в бухгалтерской отчетности оцениваются не реже чем один раз в год, на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, рассчитанных без учета управленческих (накладных) расходов, относящихся на затраты текущего периода по методу «Direct-costing». При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

-моральное устаревание запасов;

-потеря ими своих первоначальных качеств;

-снижение их рыночной стоимости;

-сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

2.1.13. 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, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

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).

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

2.1.14. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства, РБП, резерва на оплату отпусков- проводится ежегодно.

2.1.15. Существенность. При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 (десять) и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

2.1.16. В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2.1.17. Срочные депозитные вклады относятся к денежным эквивалентам с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В отчете о движении денежных средств срочные депозитные вклады отражаются как движение денежных средств.

2.1.18. В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- Курсовые разницы,
- другие показатели прочих доходов и прочих расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.1.19. Учет налога на прибыль. Для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Организацией автоматически в 1С балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.1.20. Организация с 2025 года начала применять ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом МФ РФ от 04.10.2023 № 157н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения названного Стандарта отражены в п. 5 настоящих Пояснений.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

2.2.1. Организация применяет общую систему налогообложения.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод по средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом изменений, утвержденных постановлениями Правительства.

2.2.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.5. Организация формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3.

2.2.6. Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления.

2.2.7. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы. Отчетным периодом является квартал.

2.2.8. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отчетным периодом является квартал.

3. Раскрытие существенных показателей

Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСТРАНС ГРУПП» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Российской Федерации

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, и изменении стоимости представлена в таблицах 4.1 – 4.6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСТРАНС ГРУПП» за 2025г.:

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 595 тыс. руб., в том числе офисное оборудование 595 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 основные средства, пригодные к использованию, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых у Организации имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость у Организации по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

По результатам проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств с 01.01.2025 по 31.12.2025 сроки полезного использования основных средств; ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменялись.

Проверка на обесценение осуществляется на наличие признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025 проанализирована балансовая стоимость основных средств на соответствие рыночной информации. Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г. не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации на 2025 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	Амортизационная группа	Установленный срок полезного использования(в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4
Офисное оборудование	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61	Линейный способ

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице: 3. «Финансовые вложения» 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

В составе финансовых вложений числятся предоставленные займы другим организациям. В течение 2025 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 17 694 тыс.руб. были переквалифицированы в долгосрочные.

Контрагенты	Договоры	Срок действия	По состоянию на 31.12.2025 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023 (тыс.руб.)
Краткосрочные займы (выданные)					
ООО «РУСКАРГО»	Договор займа 10-10 от 10.10.2024	Договор закрыт 03.02.2025.	-	14 250	-
ООО «РУСФЛОТ»	Договор займа от 29.08.2023	Переквалифицирован	-	17 180	1 000
Итого			-	31 430	1 000
Долгосрочные займы (выданные)					
ООО «РУСЛОГ»	Договор займа № 1 от 24.09.2025	Срок действия до 24.09.2027	605	-	-
ООО «РУСФЛОТ»	Договор займа от 29.08.2023	31.12.2025 срок договора продлен до 31.12.2027, займ переквалифицирован долгосрочный	17 694	-	-
Итого			18 299	-	-

3.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в Балансе отражаются развёрнуто. Расшифровка сумм ОНА приведена в таблице:

Отложенные налоговые активы	По состоянию на 31.12.2025 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023 (тыс.руб.)
Оценочные обязательства и резервы	743	126	-
Расходы будущих периодов	48	4	-
Итого	791	130	-

3.4. Запасы

Информация по разделу Запасы представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСТРАНС ГРУПП» за 2025г.:

- таблица 6.1. «Наличие и движение запасов».

Запасы, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 составляют 6 969 тыс. руб., в т.ч. Незавершенное производство 6 969 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 составляют 23 тыс. руб.. в т.ч. Сырье и материалы 23 тыс. руб.

Запасы, на которые у Организации имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2025 составил 45 775 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2024 – 14 901 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 468 тыс.руб.

3.6. Дебиторская задолженность.

Информация по разделу Дебиторская задолженность представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСТРАНС ГРУПП» за 2025г.:

- таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности по выставленным документам

на 31.12.2025 года составила 385 246 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 287 042 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 133 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам создан в 2025 году на сумму 133 тыс. руб. и дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями и заказчиками.

3.7. Денежные средства.

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

Денежные средства, в т.ч.:	По состоянию на 31.12.2025 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024 (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023 (тыс.руб.)
на рублевом расчетном счете	1 839	2 723	21 412
на валютных счетах (в рублевом эквиваленте)	-	-	8
Денежные вклады на депозитных счетах со сроком погашения менее 3 месяцев	124 000	32 000	-
Итого	125 839	34 723	21 420

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных отражаются:

- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- 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;

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС. Суммы НДС отражены по строке «Прочие поступления (платежи)».

3.8. Прочие оборотные активы.

В составе статьи «Прочие оборотные активы» строки 1260 бухгалтерского баланса представлены расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г. в сумме 0 руб., на 31.12.2023 г. в сумме 15 тыс. руб.

3.9. Капитал и резервы

3.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (оплачен полностью).

В течение 2025, 2024, 2023 годов величина уставного капитала не менялась.

3.9.2. Нераспределенная прибыль

На 31.12.2025г. нераспределенная прибыль составила 133 233 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 54 726 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 52 404 тыс. руб.

3.9.3. Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	I. Внеоборотные активы	19 684	130	-
2	II. Оборотные активы	556 740	375 065	180 862
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	576 425	375 195	180 862
5	IV. Долгосрочные обязательства	69	9	-
6	V. Краткосрочные обязательства	443 114	320 450	128 448
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	443 182	320 459	128 448
9	Чистые активы	133 243	54 736	52 414

3.10. Отложенные налоговые обязательства

Сумма Отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 составила 69 тыс. руб., в том числе: Доходы будущих периодов 69 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 – 9 тыс. руб., в том числе: доходы будущих периодов 9 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 – отсутствует.

3.11. Кредиты и займы

Сумма полученных краткосрочных займов состоянию на 31.12.2025 составила 4 900 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 4 900 тыс. руб., на 31.12.2023 4 900 тыс. руб.. Договор займа имеет срок менее 12 месяцев, срок окончания 05.01.2026.

3.12. Обязательства

Информация по разделу Обязательства представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «РУСТРАНС ГРУПП»:

- таблица 8. «Обязательства»
- таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31.12.2025 составляет 435 243 тыс.руб., на 31.12.2024 составляет 315 047 тыс.руб., на 31.12.2023 составляет 123 548 тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 у Организации нет.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Информация по разделу Оценочные обязательства представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «РУСТРАНС ГРУПП»

- таблица 8. «Обязательства»;
- таблица 8.3. «Оценочные обязательства».

По итогам проведенной инвентаризации неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2025г. в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ООО «РУСТРАНС ГРУПП» создало резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 2 971 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 503 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создан в связи с отсутствием объекта обесценения по состоянию на 31.12.2025.

Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату – 31.12.2025 у Организации отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы

В 2025 г. и 2024 г. выручка получена по основному виду деятельности Перевозка контейнерных грузов судами-контейнеровозами заграничного плавания.

За 2025 год выручка составила: 4 016 639 тыс. руб., в том числе:
- транспортно-экспедиционные услуги – 4 016 384 тыс.руб.,
- сдача имущества в аренду(субаренду) - 255 тыс. руб.

За 2024 год выручка составила: 2 701 835 тыс. руб., в том числе:
- транспортно-экспедиционное услуги – 2 701 755 тыс.руб.
- сдача имущества в аренду(субаренду) - 80 тыс. руб

Информация по структуре расходов приведена в таблице Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «РУСТРАНС ГРУПП»:
- таблица 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

3.14.1. Себестоимость оказанных работ и услуг за 2025 г. составила 3 819 073 тыс. руб., в том числе:
- транспортно-экспедиционные услуги – 3 819 073 тыс.руб.,

За 2024г. составила 2 688 379 тыс. руб., в том числе:
- транспортно-экспедиционные услуги – 2 688 379 тыс.руб.,

3.14.2. Валовая прибыль от продаж за 2025г. составила: 197 566 тыс. руб., за 2024г. составила 13 456 тыс. руб.

3.14.3. Управленческие расходы учитываются на счёте 26 и списываются в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг). В 2025 году сумма этих расходов составила 91 660 тыс. руб., В 2024 году сумма составила 19 275 тыс. руб. (строка 2220 отчета о финансовых результатах), в том числе по статьям:

Управленческие расходы, в т.ч.:	2025 год, в тыс.руб.	2024 год, в тыс.руб.
Амортизация	18	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	446	82
Оплата больничного	2	-
Оплата труда	49 576	9 068
Прочие затраты	28 474	8 209
Страховые взносы	13 144	1 917
Итого	91 660	19 275

3.14.4. Сумма процентов к получению за 2025г. составила: 5 527 тыс. руб., за 2024г. составила 2 508 тыс. руб.

3.14.5. Прочие доходы в 2025 году составили 14 683 тыс. руб., в том числе:
- Штрафы и неустойки по договорам 12 741 тыс.руб.,
- Прочие внереализационные доходы 1 942 тыс.руб.

в 2024 году составили 21 286 тыс. руб., в том числе:
- Курсовые разницы 2 805 тыс. руб.;
- Штрафы и неустойки по договорам 17 975 тыс.руб.,
- Прочие внереализационные доходы 506 тыс.руб.

3.14.6. Прочие расходы в 2025 году составили 20 106 тыс. руб., в том числе:
- Отчисления в оценочные резервы 133 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков 3 892 тыс. руб.
- Курсовые разницы 6 627 тыс. руб.

- Штрафы и неустойки по договорам 4 431 тыс. руб.
- Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика 77 тыс. руб.
- Расходы, не принимаемые к налогообложению 4 946 тыс.руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 12 952 тыс. руб., в том числе:
- Расходы на услуги банков 2 757 тыс.руб.
- Штрафы и неустойки по договорам 692 тыс.руб.
- Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика 1 133 тыс.руб.
- Расходы, не принимаемые к налогообложению 7 491 тыс.руб.
- Прочее 879 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов за 2025 г.

3.14.7. Прибыль до налогообложения организации составила за 2025 год – 106 010 тыс. руб. за 2024 год составила – 5 023 тыс. руб.

3.14.8. Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 28 105 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 2 825 тыс. руб.

3.14.9. Чистая прибыль по состоянию на 31.12.2025г. составляет 78 506 тыс. руб.
К строке отчета о финансовых результатах 2400 за 2025 год:

Код	Показатель /порядок расчета	Сумма, тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	106 010
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	130
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	9
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	791
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	69
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	121
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	722
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	601
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-28 105
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-27 504
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-26 503
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-1 002
8	Прочие корректировки 	0
9	Чистая прибыль (А) + (5) + (8)	78 506

Чистая прибыль на 31.12.2024 составляет 2 322 тыс. руб.
К строке отчета о финансовых результатах 2400 за 2024 год:

Код	Показатель /порядок расчета	Сумма, тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	5 023
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	0
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	130
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	9

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	0
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	121
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	121
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-2 825
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 704
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-1 005
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	- 1 699
8	Прочие корректировки 	3
9	Чистая прибыль (А) + (5) + (8)	2 322

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Обеспечения исполнения обязательств

Организация не предоставляла и не получала обеспечений исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительств, гарантий, залогов и др.) в 2025 году и по состоянию на отчетную дату.

5. Прочие корректировки

Корректировка связана с изменением в учетной политике Организации на 2025 год форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В отчете о финансовых результатах Организация 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 за период «За 2024 г.»:

- положительные и отрицательные курсовые разницы- 2 805 тыс. руб. (развернуто отражено: прочие доходы – 8 520 тыс. руб., прочие расходы – 5 715 тыс.руб.);
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты- (786) тыс. руб. (развернуто отражено: прочие доходы – 148 тыс. руб., прочие расходы – 934 тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		
		До корректировки	Сумма изменения	После корректировки
Прочие доходы	2340	27 149	-5 863	21 286
Прочие расходы	2350	(18 815)	5 863	(12 952)

6. Социальные показатели

Среднесписочная численность в 2025 году – 46 человек;
Среднесписочная численность в 2024 году – 14 человека.
Фонд оплаты труда в 2025 году - 47 660 тыс. руб.
Фонд оплаты труда в 2024 году – 8 656 тыс. руб.
Начисление заработной платы проводится в соответствии со штатным расписанием и действующим Положением об оплате труда работников.

7. Связанные стороны.

В течение 2025 г. Обществом проводились операции со связанными сторонами.

С участником (100 %), Русиновым Игорем Александровичем, 05.09.2022 года был заключен договор займа, сумма полученного займа составляет 4900 тыс.руб., договор продлевался дополнительными соглашениями, срок погашения 05.01.2026 года.

По договорам, заключенным с участником, Русиновым Игорем Александровичем производились выплаты по договорам аренды офиса в сумме 240 тыс. руб. за 2025 год, в сумме 920 тыс. руб. за 2024 год.

В 2025 и 2024 годах Организацией проводились операции с юридическими лицами, участником которых также является Русинов Игорь Александрович. Стоимость услуг и условия в договорах определялись на рыночных условиях. В 2025 году:

ООО «РУСФЛОТ» (ИНН 7813673830): По договору выданного займа от 29.08.2023 Начислено процентов за 2025 год 514 тыс.руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 17 694 тыс.руб . По агентскому договору оплачено контрагенту 134 894 тыс.руб. Получено услуг на 128 379 тыс.руб.

ООО "РУСКАРГО" (ИНН 7842199799): По договорам выданных займов получено денежных средств на сумму 19 450 тыс.руб., получено процентов на сумму 812 тыс.руб. По договорам на оказание транспортно-экспедиционных услуг получено ТЭУ от контрагента на 10 250 тыс.руб. Оказано транспортно-экспедиционных услуг контрагенту на 340 тыс.руб.

ООО "РУСКОНТ" (ИНН 7842227372): По договору выданного займа выдано и получено денежных средств на сумму 8 200 тыс.руб., процентов на сумму 259 тыс.руб. По договору транспортной экспедиции получено и оплачено услуг на 23 407 тыс.руб.

ООО "РЛ" (ИНН 7813687495): По договору выданного займа перечислено денежных средств контрагенту 600 тыс.руб. Начислено процентов 5 тыс.руб

В 2024 году:

ООО «РУСФЛОТ» (ИНН 7813673830): По договору выданного займа перечислено денежных средств контрагенту 23 130 тыс.руб. Начислено процентов 763 тыс.руб. Получено в качестве частичного возврата займа 6 950 тыс., руб. Получено уплаченных процентов 763 тыс.руб. По агентскому договору получено услуг и оплачено контрагенту 1 214 тыс.руб.

ООО "РУСКАРГО" (ИНН 7842199799): По договорам выданных займов перечислено денежных средств контрагенту 15 350 тыс.руб. Начислено процентов 7 тыс.руб. Получено в качестве возврата займа 1 100 тыс., руб., процентов 7 тыс.руб. По договорам на оказание транспортно-экспедиционных услуг получено ТЭУ от контрагента на 4 907 тыс.руб. Оказано транспортно-экспедиционных услуг контрагенту на 3 887 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Краткосрочное вознаграждение - оплата труда Генерального директора

за 2025 год составила 1 655 тыс. руб., НДФЛ 215 тыс. руб., страховые взносы 403 тыс. руб.;

за 2024 год составила 354 тыс. руб., НДФЛ 46 тыс. руб, страховые взносы 88 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

8. События после отчетной даты

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Организации за 2025 год, отсутствуют.

9. Раскрытие информации о финансовых рисках

9.1. Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Организация подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен. У Организации отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

9.2. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Организация понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Организация, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Организацией в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Организации действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

9.3. Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Вместе с тем руководство Организация принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение видов оказываемых услуг в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

9.4. Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Организации отсутствует.

Организация управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Организация осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

9.5. Налоговый риск

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

9.6. Управление финансовыми рисками.

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. В Организации отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

10. Экологическая деятельность

Организация в 2025 году не производила расчет платы за загрязнение окружающей среды, не осуществляло в 2025 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Организация не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Организации неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

Генеральный директор Русинов И.В.

31.03.2026 г.

