

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Панда Экспресс Лайн»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Панда Экспресс Лайн» (далее — «Общество») за 2025 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Панда Экспресс Лайн»

Сокращенное наименование: ООО «Панда Экспресс Лайн»

Адрес местонахождения (почтовый адрес): 129110, город Москва, внутригородская территория, муниципальный округ Мещанский, улица Самарская, дом 1, этаж 3, помещение I, часть комнаты 35

ИНН: 9702052944

КПП: 770201001

ОКПО: 99497796

Виды деятельности Общества в 2025 году: транспортно-экспедиционная деятельность, которая включает оказание услуг по организации перевозок грузов в контейнерах любыми видами транспорта, прочие услуги, связанные с организацией перевозок.

ОКВЭД 52.29 — Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (основной)

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Общество имеет обособленное подразделение: КПП 253645001, Обособленное подразделение ООО «Панда Экспресс Лайн» в городе Владивосток, 690091, Россия, Приморский край, Владивостокский городской округ, город Владивосток, улица Уборевича, дом 5А, помещение 2

Общество не имеет филиалов и представительств.

ООО «Панда Экспресс Лайн» зарегистрировано 02 февраля 2023 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1237700085644.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован решением Единственного учредителя от 19 января 2023 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году — 35 человек;
- в 2024 году — 39 человек;

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Тараненко Антон Игоревич

Должность: Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

ФИО: Туменко Кристина Сергеевна

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Кахидзе Александр Константинович	100	1 000,00

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом от 16 марта 2025 года № УП/2025 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе, Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом, и/или иные формы, разработанные Организацией самостоятельно.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее — «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Транзитные операции, связанные с покупкой/продажей иностранной валюты, отражаются в отчетности свернуто.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С.Бухгалтерия.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

2.3. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

2.4. Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. 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 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.

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 организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

2.5. Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2022 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

2.6. Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относятся следующие услуги:

Услуги, оказанные поставщиками (подрядчиками), но еще не принятые клиентами в следствие того, что полный цикл перевозки еще не завершен в соответствии с условиями, предусмотренными условиями договора, отражаются в Бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы».

Оценка незавершенного производства производится по фактической стоимости принятых услуг от поставщиков (подрядчиков) в соответствии с полученными актами оказанных услуг и другими первичными документами.

Остатки незавершенного производства, определенные на конец отчетного периода, переносятся на начало следующего и включаются в расходы по мере завершения цикла перевозки.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

2.8. Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.9. Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от комплекса предоставляемых услуг по транспортной экспедиции в рамках организации перевозок грузов клиентов различными видами транспорта.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

2.10. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

2.11. Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н. (далее по тексту — «ПБУ 18/02»)

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.12. Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется 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 года №167н.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- резерв предстоящих расходов на оплату, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.13. Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом 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.

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.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

2.14. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация, существенно повлиявшая на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, полезная широкому кругу заинтересованных пользователей. Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия признается доля от общего показателя в размере 10% и более.

2.15. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.16. Изменения учетной политики

Существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились за исключением введения в действие положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Иные существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение 2024 и 2025 гг. у Общества отсутствовали нематериальные активы.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в материальные ценности, а также соответствующего накопленного износа и обесценения по указанным активам, представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 4.

Выбытие основных средств не имело места;

Выбытие капитальных вложений не имело места;

Общество не проводит переоценку основных средств.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений не установлено признаков обесценения, резерв на обесценение не начислялся и не восстанавливался.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.

В отношении основных средств не установлено ограничений использования или залогов.

Авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов капитальных вложений и основных средств, предоставленных другим лицам, в учете не возникали.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 6.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоговые запасы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения. Образовавшаяся сумма запасов в основном представлена остатком НЗП по незакрытым на 31 декабря 2025 года заказам.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

Отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 7.

КОНТРАГЕНТ	Тыс. рублей	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
KONTEINER LOGISTIC ASIA LIMITED	244 133	846 650
LOGOPER ASIA LIMITED	174 063	111 569
ЛОГОПЕР ООО	1 029 834	1 093 201

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Тыс. рублей		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	24 665	100	65 921
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	654
Банковские депозиты	-	27 130	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	24 665	27 230	66 575

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие платежи	Тыс.рублей	
	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Возврат покупателям	(215 391)	(7 148)
Возмещаемые платежи	(430 249)	(931 162)
Расходы на услуги банка	(1 856)	(2 866)
Положительное сальдо ЕНС	—	(1 021)
Налог на прибыль (налоговый агент), госпошлины	(25)	(2 478)
Взносы в ФСС	—	(510)
Купля-продажа валюты (свернуто)	—	(4 034)
Прочие расходы	(1 139)	(99)
НДС (свернуто)	(22 902)	(8 802)
Выдача подотчетных сумм	(1 416)	—
Итого по строке 4129	(672 978)	(958 120)

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие поступления	Тыс.рублей	
	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Возврат от поставщиков	309	150 785
Проценты по депозитам и НСО	155	5 013
Поступление от прочих услуг	1 109 188	200 334
Возврат подотчетных сумм	5	2
НДС (свернуто)	—	—
Итого по строке 4119	1 109 657	356 134

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919
ЮАНИ	11,1592	13,4272	12,5762

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют прочие оборотные активы, на 31 декабря 2025 года сумма прочих оборотных активов составляет 23 тыс. руб. и представлена остатками стоимости неисключительного ПО.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Общества составлял 1 000 тыс. рублей.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 8.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года заемные средства полностью погашены.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 8.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

КОНТРАГЕНТ	Тыс. рублей	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
LOGOPER ASIA LIMITED	1 638 776	111 569
ПЕРВОМАЙСКИЙ ООО ВМП	19 577	1 743
ПЛ ООО	12 749	—
ТЕРМИНАЛ ВРАНГЕЛЬ ООО	28 292	—

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело не завершенных проверок (камеральных, выездных), судов с налоговыми органами.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 ГОД:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Тыс.рублей	
			Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Транспортно-экспедиционные услуги организации международной перевозки (водным, сухопутным транспортом)	6 577 366	(6 903 397)	(326 031)	РФ
Итого	6 577 366	(6 903 397)	(326 031)	X

2024 ГОД:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Тыс.рублей	
			Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Транспортно-экспедиционные услуги организации международной перевозки (водным, сухопутным транспортом)	7 236 957	(6 966 924)	270 033	РФ
Итого	7 236 957	(6 966 924)	270 033	X

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Статьи затрат по себестоимости	Тыс.рублей	
	2025 год	2024 год
Транспортно-экспедиционные услуги организации международной перевозки (водным, сухопутным транспортом)	(6 778 265)	(6 881 487)
Расходы на оплату труда	(55 025)	(54 065)
Отчисления на социальные нужды	(14 624)	(11 565)
Прочие затраты	(55 483)	(19 807)
Итого себестоимость	(6 903 397)	(6 966 924)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	Тыс.рублей	
	2025 год	2024 год
Малоценное оборудование и запасы	(1 100)	(3 832)
Затраты на оплату труда	(86 636)	(77 814)
Аренда офиса	(7 271)	(14 247)
Командировочные расходы	(2 567)	(3 416)

Консультационные и иные аналогичные услуги	(337)	(2 727)
Программное обеспечение	(27 522)	(26 744)
Расходы на служебный автомобиль	(1 398)	(2 778)
Отчисления на социальные нужды	(19 430)	(14 352)
Прочие затраты	(5 691)	(6 101)
Итого управленческие расходы	(151 952)	(152 011)

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	Тыс.рублей
		2024 год
Затраты на оплату труда	—	(7 024)
Отчисления на социальные нужды	—	(977)
Прочие затраты	—	(22)
Итого коммерческие расходы	—	(8 023)

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2025 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 год	Тыс.рублей
		2024 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 007	5 052
Курсовые разницы	225 583	—
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 003	—
Реализация агентских услуг	19 964	38 959
Прочие	2 928	844
Итого проценты к получению и прочие доходы	253 485	44 855

Прочие расходы	2025 год	Тыс.рублей
		2024 год
Проценты, начисленные к уплате за предоставление в пользование Обществу денежных средств	(1 855)	(37 549)
Курсовые разницы	—	(17 478)
Продажа (покупка) иностранной валюты	—	(899)
Расходы на услуги банков	(21 555)	(2 731)
Прочие	(7 301)	(7 773)
Итого проценты к уплате и прочие расходы	(30 711)	(66 430)

3.14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Тыс.рублей
		Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	15 762
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	(17 553)
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	(3 447)
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	—
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	—
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	—
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	—
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	—

3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году Обществом получен налоговый убыток/налоговая прибыль 155 331 тыс.руб.(в 2024 году: в размере 34 937 тыс. руб.).

Наименование показателя	Тыс. рублей	
	За 2025 год	За 2024 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(255 209)	88 424
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	63 802	(17 685)
Постоянные разницы отчетного периода:	13 364	4 234
<i>Расходы не учитываемые для целей налогообложения</i>	<i>13 364</i>	<i>4 234</i>
Итого постоянные разницы	13 364	4 234
Временные разницы отчетного периода:		
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	<i>(448)</i>	<i>(906)</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>5 241</i>	<i>6 177</i>
<i>Незавершенное производство</i>	<i>6 108</i>	<i>12 806</i>
<i>Прочие разницы</i>	<i>39 537</i>	<i>(144)</i>
Итого временные разницы:	50 438	17 932
в том числе эффект изменения ставки текущего налога	—	3 001
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	(155 331)	34 937
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	—	6 988

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Тыс. рублей		
	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового актива	67 182	60 743	4 194

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Тыс. рублей		
	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового обязательства	31 750	75 748	1 266

3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.17. УЧЕТ АРЕНДЫ

В таблице ниже приведены действующие на 31 декабря договоры аренды

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Проценты начисленные на 31.12.2025 года	Процентная ставка
ООО «ЛОГОПЕР»	ОДА-АР-10/ПЭЛ/3.25-26 от 01.11.2025	Офисное помещение	До 05.08.2027	49	18,5%
ООО «ЛОГОПЕР»	ОДА-АР-10/ПЭЛ/4.25-26 от 01.09.2025	Офисное помещение	До 05.08.2027	216	18,5%
ООО «Недвижимость приморья»	312025/А от 01.11.2025	Офисное помещение	До 05.08.2027	356	18,5%

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

		Тыс.рублей	
п/п	Контрагент	2025 год	2024 год
Приобретение услуг, работ			
1	Логопер ООО	19 438	993 879
2	РБ Информационные технологии ООО	32 746	31 357
3	РБ Авто ООО	1 612	2 943
4	Фининвест ООО	—	—
Продажа услуг, работ			
1	Логопер ООО	6 214 772	5 247 096
2	РБ Информационные технологии ООО	—	—
3	РБ Авто ООО	—	—
4	Фининвест ООО	781	—

		Тыс.рублей	
п/п	Контрагент	2025 год	2024 год
Кредиторская задолженность			
1	Логопер ООО	556	1 100
2	РБ Информационные технологии ООО	—	2 389
3	РБ Авто ООО	123	294
4	Фининвест ООО	-	—
Дебиторская задолженность			
1	Логопер ООО	1 028 984	899 902
2	РБ Информационные технологии ООО	—	—
3	РБ Авто ООО	—	—
4	Фининвест ООО	—	—

Также к связанным сторонам относятся юридические лица, у которых тот же бенефициарный владелец, но с которыми не было операций в текущем периоде:

- ООО «ЕТТ»
- ООО «ЖЕМЧУЖИНА СЕЛИГЕРА»
- ООО «Северный Парк Развитие»
- ООО «ДИНАМО ГРУПП»
- ООО «КЛК ХОЛДИНГ»
- ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»
- ООО «РЕМТЕРМИНАЛ»
- ООО «НТТ»
- ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»
- ООО «ДЖОНКА»
- ООО «ЛКС»
- ООО «КУЗБАССТТ»
- ООО «РБ ГРУПП»
- ООО «РЕМТЕРМИНАЛ-АРТЕМ»
- ООО «ХТТ»
- ООО «РБС»

Конечным бенефициаром общества является Кахидзе Александр Константинович.

К основному управленческому персоналу относится:

В течение 2025 года и 2024 года в состав основного управленческого персонала организации входили:

- Генеральный директор /Административно-управленческий департамент/
- Финансовый директор /Финансовый департамент/

- Советник по развитию флота /Административно-управленческий департамент/
- Руководитель департамента /Операционный департамент/
- Руководитель департамента /Коммерческий департамент/
- Руководитель департамента /Административно-юридический департамент/
- Трейд-директор /Административно-управленческий департамент/
- Начальник Обособленного подразделения /Обособленное подразделение в г.Владивосток/
- Руководитель департамента /Департамент грузового агентирования Обособленного подразделения в г.Владивосток/
- Руководитель департамента /Департамент флота Обособленного подразделения в г.Владивосток/

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2025 и 2024 гг.:

Показатель	Тыс. рублей	
	Общая величина вознаграждений	
	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	106 350	78 848
Оплата труда (включая НДФЛ)	45 788	46 763
Премии (включая НДФЛ)	25 701	15 934
Отчисления с оплаты труда (страховые взносы и иные обязательные платежи)	28 014	10 874
Ежегодный оплачиваемый отпуск (включая НДФЛ)	6 847	5 269
Прочие выплаты	—	8
ИТОГО	106 350	78 848

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Для обеспечения сопоставимости данных за 2025 год с данными за предшествующий период соответствующие данные бухгалтерской отчетности были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

- Введение в действие требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» в части сворачивания показателей по прочей реализации и курсовых разниц;
- Выделение краткосрочной части задолженности по аренде

Наименование статьи (код строки)	Тыс. рублей		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года			
Дебиторская задолженность (строка 1230)	2 186 605	31	2 186 636
Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)	9 807	(7 226)	2 581
Кредиторская задолженность (строка 1520)	2 197 588	(87)	2 197 501
Обязательство по аренде (строка 1521)	—	7 282	7 282
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года			
Проценты к получению (строка 2320)	5 060	(8)	5 052
Проценты к уплате (строка 2330)	(37 558)	8	(37 549)
Прочие доходы (строка 2340)	675 241	(635 438)	39 803
Прочие расходы (строка 2350)	(664 318)	635 438	(28 800)

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в наличии следующие действующие судебные дела

- 1) Дело № А56-4849/2024 по иску ООО «Транс Маркет» к Обществу о взыскании 278 тыс. рублей убытков, 9 тыс. рублей расходов по уплате государственной пошлины. На 31.12.2025 дело было передано в кассационную инстанцию. По состоянию на дату составления отчетности рассмотрение в кассационной инстанции завершено. Суды первой, апелляционной и кассационной инстанции отказали в полном объеме, ООО «Транс Маркет» может обратиться с кассационной жалобой в ВС РФ. Мы полагаем, что незаконченный на дату настоящего письма судебный процесс не приведет к возникновению у организации убытков, так как доля дел, переданных на рассмотрение экономколлегией ВС РФ за 2025 составила порядка 2 %.
- 2) Дело № А51-5866/2025 по иску ООО «СТА ЛОГИСТИК ЦЕНТР» к ООО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ ПОРТ «ПЕРВОМАЙСКИЙ» о взыскании ущерба в размере 71 тыс. рублей. Общество по делу является третьим лицом. Спор рассматривается в первой инстанции.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства, которые могут существенно повлиять на деятельность Общества.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах.

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Общества отрицательны первый год и составляют (159 793) тыс. руб. Данная ситуация имеет место первый год и вызвана перестраиванием маршрутов и процессов по основному виду деятельности. Финансовая прочность Общества, отсутствие привлеченных заемных средств, а также планируемая реструктуризация расходов Общества позволяет сделать вывод о возможности продолжать деятельность непрерывно.

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

Руководство Общества считает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 10%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

