

**ООО «Фри Лайнс Компани»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах**

**за период, закончившийся 31 декабря 2025 года**

## Содержание

<b>1. Общие сведения.</b> .....	<b>3</b>
1.1. Сведения об Обществе .....	3
1.2. Органы управления .....	3
1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	4
<b>2. Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности</b> .....	<b>4</b>
2.1. Основа составления отчетности .....	4
2.2. Источники неопределенности оценок .....	4
2.3. Нематериальные активы .....	6
2.4. Основные средства и капитальные вложения .....	6
2.5. Учет договоров аренды .....	8
2.6. Материально-производственные запасы .....	9
2.7. Кредиты и займы полученные .....	10
2.8. Расчеты по налогу на прибыль .....	10
2.9. Признание доходов .....	10
2.10. Признание расходов .....	11
2.11. Оценочные обязательства .....	12
2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	12
2.13. Изменения учетной политики .....	13
<b>3. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса</b> .....	<b>13</b>
3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) .....	13
Информация по договорам аренды .....	13
3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....	14
3.3. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	15
3.4. Капитал и резервы .....	15
3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	15
3.6. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	15
<b>4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах</b> .....	<b>16</b>
4.1. Выручка .....	16
4.2. Себестоимость продаж .....	16
4.3. Управленческие расходы .....	17
4.4. Прочие доходы .....	17
4.5. Прочие расходы .....	17
4.6. Учет налога на прибыль. ....	18
<b>5. Риски хозяйственной деятельности.</b> .....	<b>18</b>
<b>6. Обеспечения выданные и полученные.</b> .....	<b>19</b>
<b>7. Операции со связанными сторонами</b> .....	<b>19</b>
<b>8. События после отчетной даты.</b> .....	<b>19</b>

## 1. Общие сведения.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фри Лайнс Компани» (ООО «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1.1. Сведения об Обществе

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Фри Лайнс Компани"
Сокращенное наименование Общества	ООО "Фри Лайнс Компани"
Место нахождения Общества:	117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Знаменские Садки, д. 11, помещ. 1/1
Фактический адрес	117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Знаменские Садки, д. 11, помещ. 1/1
ИНН/КПП	7725424419/772701001
Основной государственный регистрационный номер	1187746153451
Дата государственной регистрации	13.02.2018
Среднесписочная численность работников Общества: на 31.12.2025	126

Основным видом деятельности Общества является -деятельность по импорту товаров на территорию РФ. ООО «Фри Лайнс Компани» осуществляет полный спектр действий, связанных с импортом товара на территорию РФ, в том числе поиск поставщика (коммерческое предложение по тем ценам и условиям, на которых может приобрести товар, интересующий клиента и доставить в Россию с соблюдением всех таможенных формальностей), проработку оптимального логистического маршрута и оптимизацию затрат на таможенное оформление и прочие услуги, связанные с импортом.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество есть два обособленных подразделения:

- 142117, Московская область, Подольск г., Северово дер., Кутузовская улица, д.13. (дата регистрации 04.04.2018г.)
- г. Красноярск, ул. Ястинская, 476/15 (дата регистрации 14.03.2025г)

#### *Изменения в уставном капитале*

В 2025 году размер уставного капитала Общества не менялся.

### 1.2. Органы управления

#### *Общее собрание участников Общества*

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

#### *Совет директоров Общества*

Совет директоров не предусмотрен.

#### *Единоличный исполнительный орган Организации*

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Общества.

Ф.И.О. (период действия полномочий)	Должность
Паршин Вадим Викторович	генеральный директор

### 1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках могут оказать негативное влияние на российский финансовый сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## 2. Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положения которой представлены ниже.

### 2.1. Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### 2.2. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

• *Резерв по сомнительным долгам*

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

• *Резервы и условные обязательства предстоящих расходов, образованные в связи с судебными разбирательствами*

Общество применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов не может существенно повлиять на будущие операционные показатели, так как их оценка на 31 декабря 2024 года отражена, по максимальной оценке, за исключением неустоек и судебных издержек.

• *Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов*

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по запасам, по которым выявлено снижение текущей рыночной стоимости, моральное устаревание, полная или частичная потеря первоначального качества.

Оценка резерва в связи со снижением текущей рыночной стоимости запасов, приобретенных для операционной деятельности, осуществляется по результатам проведенного анализа оборачиваемости запасов.

*Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п. 9 ФСБУ 6/2020)

В случае наличия у одного инвентарного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенной для целей учета инвентарных объектов основных средств является разница сроков полезного использования различных частей основных средств в 12 месяцев и более.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

• *Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

а) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

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 13.12.2010 № 167н.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

### **2.3. Нематериальные активы**

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

### **2.4. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ликвидационную стоимость определять как предполагаемую стоимость объекта основных средств (ОС) в конце срока использования/на момент выбытия, включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей. При отсутствии возможности определить ликвидационную стоимость или при определении ликвидационной стоимости менее 100 000 рублей (уровень существенности), ликвидационную стоимость принимать равной нулю (п.30, п.31 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость ОС амортизации не подлежит (п.32 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учитывать материальные ценности, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг, для охраны окружающей среды, предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и стоимостью превышающей 40 000 рублей за единицу. Объекты со сроком полезного

использования (СПИ) больше года и стоимостью ниже лимита 40 000 рублей включительно («малоценные» ОС) сразу списывать в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020). Обеспечить контроль за наличием и движением «малоценных» ОС путем их отражения на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 ФСБУ 5/2019).

Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливать.

Амортизацию определять исходя из первоначальной стоимости ОС, уменьшенную на ликвидационную стоимость ОС.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств для целей бухгалтерского учета:

Группа Основных средств	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-84
Офисное оборудование	24-36

Срок полезного использования, ликвидационную стоимость проверять не реже одного раза в год при проведении годовой инвентаризации и, если условия использования ОС изменились, пересмотреть. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений и подлежат признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно) (п.37 ФСБУ 6/2020).

По полностью с амортизированным ОС, которые продолжают использоваться, определить новый срок полезного использования, пересчитать амортизацию и амортизировать согласно новому СПИ.

Переоценку основных средств не проводить (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверку ОС на наличие признаков обесценения проводить не реже одного раза в год при проведении годовой инвентаризации (п.38 ФСБУ 6/2020).

При выявлении признаков обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, зафиксированных в протоколе инвентаризационной комиссии, уменьшить балансовую стоимость до рыночной, зафиксированной в протоколе инвентаризационной комиссии. Убыток от обесценения отразить в прочих расходах.

### **Капитальные вложения**

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

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

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

- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п.9 ФСБУ 26/2020).

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п. 18 ФСБУ 26/2020).

## **2.5. Учет договоров аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой Организации являются LIBOR, ИПЦ и инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

При расчете аренды Общество определяет ставку дисконтирования, используя средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, согласно статистическому бюллетени Банка России.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

## **2.6. Материально-производственные запасы**

В отношении запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении

работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

## **2.7. Кредиты и займы полученные**

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам (краткосрочный или долгосрочный), кредитным и иным организациям-займодавцам, договорам, видам валют.

Задолженность по полученным кредитам банков и займам других (кроме банков) займодавцев на конец отчетного периода (ежемесячно) отражается с учётом причитающихся к уплате процентов, дополнительных затрат, курсовых разниц.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты по заемным средствам (займам, кредитам), использованным на предварительную оплату товаров, учитываются в составе прочих расходов за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В стоимость инвестиционного актива (актив, длительность создания которого свыше одного года и стоимостью свыше десяти миллионов рублей) включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7,10 ПБУ 15/2008).

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, направленным на рефинансирование ранее полученных займов (кредитов) не увеличивают стоимость инвестиционных активов и учитываются как прочие расходы.

## **2.8. Расчеты по налогу на прибыль**

Предприятие осуществляет бухгалтерский учёт расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль:

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

## **2.9. Признание доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания услуг, выполнения работ, поступления от продажи товаров, отражаемые на счёте 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе:

- Проценты по займам выданным;
- Реализация прочих активов;
- Проценты по депозитам
- Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования (п.7, 10.2 ПБУ 9/99);
- Иные доходы.

Выручка за отгруженные товары, предоставленное в пользование за плату имущество, отражается в бухгалтерском учёте на момент ее признания.

## **2.10. Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции (услуг) и ее реализацией.

Остальные расходы, за исключением санкций и пеней за нарушение налогового законодательства в части налога на прибыль), считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Расходы по обычным видам деятельности группируются на счетах учета затрат и по осуществляемым видам деятельности.

При этом расходами, формирующими себестоимость работ (услуг) по обычным видам деятельности, отражаемыми по дебету счёта 20 «Основное производство» являются:

- материальные затраты, используемые при производстве товаров, работ, услуг, включая услуги сторонних организаций;
- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, оказания услуг, производства товаров, выполнения работ, обслуживания переданных во временное пользование основных средств, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера, сметам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ;

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п.16,18 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в состав управленческих расходов (счёт 90.08) (директ-костинг).

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением восстановления, присоединения к прибыли неиспользованных сумм резервов на отчетную дату при одновременном создании нового резерва, в том числе по резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам.

## **2.11. 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 13.12.2010 N 167н.

### **Резерв по сомнительным долгам**

На конец каждого отчетного периода (квартал) производится оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

По долгам, не обеспеченным залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным и по которым невозможно удержание имущества должника, резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Тогда размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

## **2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

### 2.13. Изменения учетной политики

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Влияние на отчетность нового стандарта отсутствует.

## 3. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

### 3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства представлены следующими группами активов.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Права пользования активами	2 540, 36	946,63	1 845,86
Прочие основные средства	67 211, 31	-	-
<b>Итого</b>	<b>69 751,68</b>	<b>946,63</b>	<b>1 845,86</b>

В Обществе нет основных средств, стоимость которых не погашается.

### Информация по договорам аренды

Общество арендует складские помещения в Подольске и офисные помещения в Москве.

Наличие и движение прав пользования активами за 2025 год

Наименование показателя	На начало периода, тыс руб.	Изменение за период, тыс руб.	На конец периода, тыс руб.
-------------------------	-----------------------------	-------------------------------	----------------------------

	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Срок аренды	Поступление	Выбытие	Амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Срок аренды
<b>За 2025 год ВСЕГО, в т.ч.</b>	<b>91 808</b>	<b>(30 603)</b>		-	-				
Складские помещения	60 029	(20 010)	31.12.2026	-	-	19 450	60 029	39460	31.12.2026
Офисные помещения	31 779	(10 593)	31.12.2026	-	-	10 132	31 779	20 725	31.12.2026
<b>За 2024 год ВСЕГО, в т.ч.</b>	<b>91 808</b>	-		-	-	<b>(30 603)</b>	<b>91 808</b>	<b>(30 603)</b>	
Складские помещения	60 029	-	31.12.2026	-	-	(20 010)	60 029	(20 010)	31.12.2026
Офисные помещения	31 779	-	31.12.2026	-	-	(10 593)	31 779	(10 593)	31.12.2026

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	23 869	30 188	24 652
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)		36 968	67 156
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>23 869</b>	<b>67 156</b>	<b>91 808</b>

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	10 997	16 532
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>10 997</b>	<b>16 532</b>

### 3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	121 968	199 370	81 418
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103 514	58 851	13 820
Расчеты с прочими дебиторами	12 972	982	15 262
<b>Итого</b>	<b>238 454</b>	<b>259 203</b>	<b>110 500</b>

По состоянию на 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность составляет (83 413 тыс рублей). Резерв по сомнительной задолженности (15 701 тыс. рублей).

### 3.3. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества на рублевых счетах в банках.

В составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтены:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	26 102	44 258	78 394
Депозиты	73 985	28 350	0
Залоговый счет	26 452	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>126 539</b>	<b>72 608</b>	<b>78 394</b>

На 31.12.2025 у Общества нет, остатков денежных средств в неплатежеспособных банках.

Остатки на залоговом счете ограничены к использованию.

### 3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 150 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Уставный капитал Общества состоит из двух долей участия номинальной стоимостью 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей - 100% уставного капитала Общества – принадлежащая: Учредитель - Наджар Алексей Азизович;

Учредитель - Гоконова Александра Павловна.

### 3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о кредиторской задолженности

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	317 487	295 243	190 183
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 399	30 815	16 302
Расчеты по налогам и сборам	8 307	5526	2403
<b>Итого</b>	<b>360 193</b>	<b>331 584</b>	<b>208 888</b>

По состоянию на 31.12.2025 просроченная кредиторская задолженность составляет (152 248 тыс рублей указать сумму).

### 3.6. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 610	10 540	(8 247)	-	12 904
	За 2024 г.	-	10 610	-	-	10 610
в том числе:						

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	10 610	10 540	(8 247)	-	12 904
	За 2024 г.	-	10 610	-	-	10 610

#### 4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

##### 4.1. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей услуг по видам: Структура выручки по видам представлена в таблице:

№	Номенклатура	за 2025 г.	за 2024 г.
1	МП - комплекс услуг по международной перевозке грузов	1 516 245	1 626 263
2	ОХ - услуги ответственного хранения и складской обработки товаров	78 953	54 638
3	ПР - прочие услуги	12 827	17 082
4	Прочие услуги	4 636	658
5	РФ - перевозки по РФ	26 381	13 858
6	Услуги	740	443
7	Услуги склада ОХ	-	1 050
	<b>Итого:</b>	<b>1 639 782</b>	<b>1 713 992</b>

##### 4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Структура себестоимости представлена в таблице:

№	Номенклатура	за 2025 г.	за 2024 г.
1	МП - комплекс услуг по международной перевозке грузов	1 111 712	1 125 455
2	Основная номенклатурная группа	168 553	197 576
3	ОХ - услуги ответственного хранения и складской обработки товаров	40 555	40 253
4	РФ - перевозки по РФ	2 824	2 531
	<b>Итого:</b>	<b>1 323 644</b>	<b>365 815</b>

Информация о расходах по элементам затрат:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 779	3 689
Затраты на оплату труда	189 003	162 395
Отчисления на социальные нужды	37 665	29 887
Амортизация	32 041	517
Прочие затраты	1 351 392	1 419 588
Итого по элементам	1 612 879	1 616 076
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 612 879</b>	<b>1 616 076</b>

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

#### 4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления предприятием.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Оплата труда и страховые взносы	158 411	187 158
Прочие расходы	2 269	5 228
Аренда	32 492	17 727
Добровольное медицинское страхование	2 404	2 403
Амортизация	517	166
ПО - программное обеспечение	17 868	18 412
Коммунальные услуги/Консультационные услуги/Информационные услуги/	6 196	7 843
Расходы на рекламу	8 609	8 609
Списание материалов	974	2 716
<b>Итого:</b>	<b>229 740</b>	<b>250 262</b>

#### 4.4. Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице:

№	Наименование видов прочих доходов	за 2025 г.	за 2024 г.
1	<b>Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:</b>	525	1 844
1.1	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	290	623
1.2	Реализация основных средств	-	1 214
1.3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	113	-
1.4	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	122	7
2	Прочие операционные доходы: Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	925
	<b>Итого прочие доходы</b>	<b>525</b>	<b>2 769</b>
3	Проценты к начислению (к получению)	6 138	1 546
	<b>Итого проценты к получению</b>	<b>6 138</b>	<b>1 546</b>

#### 4.5. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице:

№	Наименование видов прочих расходов	за 2025 г.	за 2024 г.
1	<b>Курсовые разницы</b>	<b>47 901</b>	<b>86 776</b>
2	<b>Расходы на услуги банка</b>	<b>9 050</b>	<b>7 682</b>
3	<b>Прочие внереализационные расходы, в т.ч.:</b>	<b>64 037</b>	<b>24 525</b>
3.1	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 903	2 724
3.2	Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 426	4 180
3.3	Прочие косвенные расходы	9	6
3.4	Комиссия банка за Валютный контроль и открытие Паспортов сделок	2 392	2 127
3.5	Штрафы, пени по хозяйственным договорам (прочие доходы и расходы)	774	365
3.6	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	10 784	12 049
3.7	Прочие доходы (расходы)	5 549	1 875
3.8	Начислены проценты, обязательство по аренде увеличено на проценты за текущий период	10 997	-
3.9	Ликвидация основных средств	296	-
4.0	Прочие внереализационные доходы и расходы	1 847	-
4	Отчисления и оценочные резервы: Резервы по сомнительным долгам	23 060	13 957

№	Наименование видов прочих расходов	за 2025 г.	за 2024 г.
5	Реализация основных средств	-	-
6	Прочие операционные расходы: Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	29 520
	<b>Итого прочие расходы</b>	<b>120 987</b>	<b>163 739</b>
7	Проценты к начислению (уплате) по займам	-	16 532
	<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>-</b>	<b>16 532</b>

#### 4.6. Учет налога на прибыль.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>19 916</b>	<b>19 590</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения, 20%	19 916	19 590
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 918)</b>	<b>(3 918)</b>
<b>Постоянный налоговый доход(расход)</b>	<b>(3 367)</b>	<b>(3 367)</b>
<b>Налог на прибыль, в т.ч.</b>	<b>(7 285)</b>	<b>(7 285)</b>
текущий налог на прибыль, 20%	(3 899)	(12 092)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(7 984)</b>	<b>4 807</b>
<b>Прочее</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>8 033</b>	<b>12 305</b>

#### 5. Риски хозяйственной деятельности.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	умеренная
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	умеренная
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая

Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
--------------------------------	--	-----------

Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	умеренная
--------------------	--	-----------

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- при необходимости может быть оказана финансовая поддержка со стороны участников.

## 6. Обеспечения выданные и полученные

Выданные и полученные обеспечения, учитываемые за балансом, отсутствуют.

## 7. Операции со связанными сторонами

### Бенефициарные владельцы

Бенефициарный владелец Общества – Наджар Алексей Азизович; Гоконова Александра Павловна

### Вознаграждения управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:

- генерального директора
- производственного директора
- коммерческого директора

Вознаграждение основному управленческому персоналу определяется согласно трудовым договорам и утвержденным в Обществе положением по оплате труда, долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу указанными документами не предусмотрено.

№ п/п	Наименование	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
1.	Сумма заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу генеральный директор	1 945	1 445
2.	Сумма заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу (производственный директор)	4 807	4 207
3.	Сумма заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу (коммерческий директор)	4 503	4 103

## 8. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор



Паршин В.В.

26 марта 2026 г.