

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

| | |
|--|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 3 |
| 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА | 3 |
| ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД | 3 |
| 2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 4 |
| 2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 5 |
| 2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА) | 7 |
| 2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 8 |
| 2.5. ЗАПАСЫ | 8 |
| 2.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ | 9 |
| 2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ | 9 |
| 2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 9 |
| 2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 10 |
| 2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 10 |
| 2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 11 |
| 2.12. ДОХОДЫ | 11 |
| 2.13. РАСХОДЫ | 11 |
| 2.14. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 12 |
| 2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ | 12 |
| 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 13 |
| 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 13 |
| 3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ | 13 |
| 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 14 |
| 3.4. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 16 |
| 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 16 |
| 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 17 |
| 3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 17 |
| 3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 17 |
| 3.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 18 |
| 3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 18 |
| 3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 19 |
| 3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 20 |
| 3.13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 20 |
| 3.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) | 21 |
| 3.15. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 21 |
| 3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 21 |

| | |
|---|----|
| 3.17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 21 |
| 3.18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 22 |
| 1 167 | 22 |
| 1 454 | 22 |
| 3.19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 22 |
| 3.20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 22 |
| 3.21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) | 22 |
| 3.22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 23 |
| 3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 23 |
| 3.24. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 23 |
| 3.25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ | 23 |
| 3.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 23 |
| 3.27. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 25 |
| 3.28. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 25 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "ЛОГИСТВИНД" за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛОГИСТВИНД» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО "ЛОГИСТВИНД"

ИНН 7804693661

ОГРН 1227800072060

Место нахождения 127015, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Савеловский, ул Бутырская, Дом 77

Дата государственной регистрации 08.06.2022

На 31.12.25 год величина Уставного капитала Общества составляет: 600 тыс.руб.

Контролируемая организация Общество является контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией с долей прямого участия 100%

Генеральный директор Галанц Роман Валерьевич

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Транспортно-экспедиционные услуги при организации перевозки груза внутри РФ (ОКВЭД 52.29)
- Транспортно-экспедиционные услуги при организации перевозки груза за пределами РФ (ОКВЭД 52.29)
- Реализацию непродовольственных потребительских товаров (ОКВЭД 46.4)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. С отчетности за 2025 год Организация не составляет промежуточную отчетность по итогам 1-го квартала, 1-го полугодия и девяти месяцев отчетного периода.

2. Не предусмотрена замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023.
3. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях (п. 49 ФСБУ 4/2023).
4. Закреплен порядок нумерации пояснений (п. 50 ФСБУ 4/2023).
5. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- **Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета**

Основание: п. п. 4, 9 ФСБУ 14/2022

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 таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- **Классификация НМА по видам**

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

- **Группы НМА**

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Способы оценки после признания по группам НМА по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Переоценка НМА**

Основание: п. 15, ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

Способ оценки по переоцененной стоимости для оценки нематериальных активов не применяется, поскольку активный рынок, определяемый в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы, отсутствует.

- **Выбранный способ переоценки НМА**

Основание: п. 22 ФСБУ 14/2022

Переоценка объектов нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

- **Выбранный способ списания накопленной дооценки НМА на нераспределенную прибыль**

Основание: п. 26, ФСБУ 14/2022

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одновременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.

- **Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений**

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации**

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022

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.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА**

Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

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

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом**

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Оценка после признания**

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

- **Выбранный способ переоценки ОС**

Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

- **Списание накопленной дооценки ОС**

Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.)**

Основания: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств"

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов. Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**
Основание: п.п. 5, 9 ФСБУ 25/2018, Письма Минфина от 18.01.2022 N 07-04-09/2185 и от 04.10.2021 N 07-01-09/80036

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:
 - прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**
Основание: п. 11 ФСБУ 25/2028

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

- а) срок аренды 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;

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) 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;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**
Основание: Письмо Банка России от 24.10.2019 N 17-1-2-6/865

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**
Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг

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

- **Неарендные компоненты договора аренды**

Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора"

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Переоценка права пользования активом**

Основание: п. 33 МСФО 16 "Аренда"

Если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, производится переоценка соответствующего права пользования активом.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018, п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", МСФО (IAS) 36 "

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

2.4. Финансовые вложения

- **Квалификация финансовых вложений в виде депозитных сертификатов**

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

- **Последующая оценка финансовых вложений**

Основание: п. 20, ПБУ 19/02, абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- **Способ определения стоимости актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии**

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

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

- **Способ отнесения на финансовые результаты разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

- Основание: п.22 ПБУ 19/02

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.5. ЗАПАСЫ

Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

- **Учет тары и тарных материалов**

Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается за балансом по залоговой цене.

- **Единица учета запасов**

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019, п. 8 ФСБУ 5/2019

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- **Учет расходов на упаковку готовой продукции**

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

- **Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции**

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- **Оценка незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве,**

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

- **Виды долгосрочных активов к продаже**

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02, Информация Минфина N ИС-учет-19

Виды долгосрочных активов к продаже:

- основные средства, которые Организация прекратила использовать и решила продать.

- полученные при ликвидации, ремонте или модернизации ОС, вторсырье или запчасти, которые Организация собирается продать.

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023, Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

Основание: п.п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009

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

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**
Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

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

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

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

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности.**

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

Организация применяет свернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

Основание: п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина от 12.02.2021 N 07-01-09/9672

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

- **Формула определения суммы процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

Основание: п. п. 14 ПБУ 15/2008

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / V_{з},$$

где $П_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$V_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

- **Порядок признания процентов (дисконта) по выданным векселям**

Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**
Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**
Основание: ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**
Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, разд. V Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**
Основание: п. 20 ПБУ 8/2010

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.12. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**
Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

- **Порядок признания выручки от выполнения работ с длительным циклом**
Основание: п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 7 ПБУ 1/2008

Выручка от выполнения работ с длительным циклом признается по мере готовности.

- **Порядок определения степени завершенности работ при признании выручки способом "по мере готовности"**
Основание: п. 20 ПБУ 2/2008

Для признания выручки и расходов по договору способом "по мере готовности" Организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору

- **Учет дивидендов (доходов от участия в других организациях)**
Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у Организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

2.13. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**
- **Признание коммерческих и управленческих расходов**
Основание: п. 9 ПБУ 10/99

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя)

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

- **Учет потерь по страховым случаям**

Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020

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

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.14. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006

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. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Основание: абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- **Составление промежуточной отчетности.**

Общество не готовит промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Отчетность составлена в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023, пример раскрытия:

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя валюты баланса.

- **Качественный критерий существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**, определяется исходя из специфики деятельности Организации
Основание: п. 44 ФСБУ 4/2023

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010, п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5% превышает 5% от показателя валюты баланса.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

Основание: п. 44 ФСБУ 4/2023:

- в расшифровке к строке бухгалтерской отчетности обособленно;

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Основание: п. 18.2. ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Информация раскрыта в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении основных средств по группам и периодам, раскрыта в табличной форме в Пояснениях 4 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в табличной форме в Пояснениях 4 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу, 4.1. Наличии и движении основных средств.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в табличной форме в Пояснениях 4 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу, 4.2. Наличии и движении прав пользования активами.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

| Арендодатель/договор | Предмет аренды | Начало срока аренды | Окончание срока аренды |
|--|-------------------|---------------------|------------------------|
| МОБИЛ МЕНЕДЖМЕНТ ИНВЕСТ ООО/№711/24- 8 | Офисное помещение | 01.11.2024 | 31.10.2027 |

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

| Арендодатель/договор | Предмет аренды | Начало срока аренды | Окончание срока аренды |
|---|-------------------|---------------------|------------------------|
| ООО "ДЕСНА ПРЕМЬЕР"/101022К от 10.10.2022 | Офисное помещение | 10.10.2022 | 15.06.2025 |

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – не начислялись.

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

| Арендодатель/договор | Срок действия договора (профессиональное суждение) | Право пользования активом | | |
|---|--|---------------------------|---------------|---------------|
| | | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
| ООО "ДЕСНА ПРЕМЬЕР"/101022К от 10.10.2022 | с 10.10.2022 по 15.06.2025 | - | 297 | 654 |
| МОБИЛ МЕНЕДЖМЕНТ ИНВЕСТ ООО/№711/24-8 | с 01.11.2024 по 31.10.2027 | 3 655 | 5 649 | |
| Итого | | 3 655 | 5 946 | 654 |

Долгосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличной форме в Пояснениях 5.1 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в табличной форме в Пояснениях 5.2 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу.

Расшифровка финансовых вложений:

| Финансовые вложения | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса), в том числе: | | | |
| Вклад в УК контролируемой иностранной организации | 487 | 487 | |
| | | | |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: | | | |
| Вклад в депозит | 30 190 | 8 500 | |
| | | | |

Информация по предоставленным займам:

на 31.12.2025

| Предоставленные займы | Сроки погашения | | |
|-----------------------|-----------------|--|--|
| | | | |

| | Суммы | Процентов | Годовая процентная ставка, % | Задолженность (без учета процентов) |
|---|------------|------------|------------------------------|-------------------------------------|
| В составе внеоборотных активов всего, в том числе: | | | | |
| Договор 2 от 12.02.2024 | 31.12.2026 | ежемесячно | 12 | 2 500 |
| Договор 3 от 19.04.2025 | 31.12.2026 | ежемесячно | 12 | 2 000 |
| В составе оборотных активов | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

на 31.12.2024

| Предоставленные займы | Сроки погашения | | Годовая процентная ставка, % | Задолженность (без учета процентов) |
|---|-----------------|------------|------------------------------|-------------------------------------|
| | Суммы | Процентов | | |
| В составе внеоборотных активов всего, в том числе: | | | | |
| Договор 2 от 12.02.2024 | 31.12.2026 | ежемесячно | 12 | 2 500 |
| Договор 3 от 19.04.2025 | 31.12.2026 | ежемесячно | 12 | 2 000 |
| В составе оборотных активов | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

на 31.12.2023

| Предоставленные займы | Сроки погашения | | Годовая процентная ставка, % | Задолженность (без учета процентов) |
|---|-----------------|-----------|------------------------------|-------------------------------------|
| | Суммы | Процентов | | |
| В составе внеоборотных активов всего, в том числе: | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| В составе оборотных активов | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Проценты по предоставленным займам:

на 31.12.2025

| Договоры | Код строки | Сумма |
|-------------------------|------------|-------|
| Договор 2 от 12.02.2024 | 1230 | 273 |
| Договор 3 от 19.04.2025 | 1230 | 224 |
| | | |
| | | |

на 31.12.2024

| Договоры | Код строки | Сумма |
|-------------------------|------------|-------|
| Договор 2 от 12.02.2024 | 1230 | 241 |
| Договор 3 от 19.04.2025 | 1230 | 142 |
| | | |
| | | |

на 31.12.2023

| Договоры | Код строки | Сумма |
|----------|------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.4. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

| Строка 1210 бухгалтерского баланса | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Сырье и материалы | | | |
| Товары | | 2 208 | |
| Незавершенное производство | | | |
| Итого | | 2 208 | |

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличной форме в Пояснениях 6 «Запасы» к Бухгалтерскому балансу, 6.1. Наличии и движении запасов.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных раскрыта в табличной форме в Пояснениях 6 «Запасы» 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов.

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025 и 31.12.2024, не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По строке 1230 баланса отражают задолженность, не погашенную на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам в счет оплаты по договорам об оказании услуг и другим, не приводящим к образованию активов,
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам).
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, учтенную по Дебету счета 68 «Расчеты по единому налоговому платежу (ЕНП)»;
- Единого социального фонда РФ по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по дебету счета 69 "Расчеты по обязательному социальному страхованию на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний";
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу подотчетным средствам, учтенную по дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- работников организации по возмещению материального ущерба, учтенную по дебету счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- по выданным беспроцентным займам, учтенную по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, учтенную по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличной форме в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность», 7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Информация о резервах по сомнительным долгам раскрыта в табличной форме в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность», 7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в табличной форме в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Информация по резервам по сомнительным долгам, не является существенной и не раскрывается по видам дебиторской задолженности.

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 – 53 тыс. р., на 31.12.2024 – 115 тыс.р.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

| Наименование показателя | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе | | | |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 7 122 | 14 734 | 41 584 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 4 736 | 5 275 | 184 |
| Денежные эквиваленты | | | |
| Итого денежные средства в бухгалтерском балансе | 11 858 | 20 009 | 41 767 |
| Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств | 11 858 | 20 009 | 41 767 |

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Данный показатель формируется на основе информации об имеющихся у Организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах.

В составе прочих оборотных активов учтены при условии несущественности соответствующих показателей:

- расходы будущих периодов. В разд. II бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (пп. "а" п. 14 ФСБУ 4/2023).

| Наименование показателя | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Расходы будущих периодов | 72 | 519 | 221 |
| | | | |
| Итого | 72 | 519 | 221 |

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Уставный капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно (абз. 2 п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов). Задолженность учредителей формирует показатель стр. 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций».

Новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах организации. Даже если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала формирует показатель стр. 1310 «Уставный капитал», а стоимость выкупленных долей - показатель с кодом 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций». Таким образом, в балансе по строке 1310 указывают старый размер капитала, а по строке 1320 в скобках - вычитаемую сумму выкупной стоимости акций.

Состав участников:

| Состав участников | на 31.12.2025 г | | на 31.12.2024 г | | на 31.12.2023 г | |
|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. |
| Янчевский Максим Михайлович | | | | | 100 | 600 |
| Блавацкий Леонид Григорьевич | 100 | 600 | 100 | 600 | | |
| | | | | | | |
| Итого | 100 | 600 | 100 | 600 | 100 | 600 |

3.9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В данный показатель не включают суммы дооценки от переоценки внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован за счет взноса учредителя

| Показатели | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г | на 31.12.2023 г |
|--|------------------|-----------------|-----------------|
| Превышение стоимости вклада участника в уставный капитал над номинальной стоимостью оплаченной им доли | 7 | 7 | 7 |
| Другое | | | |
| Итого | 7 | 7 | 7 |

3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (подп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). Корреспондирующим счетом в записях является счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Следовательно, если организация записями текущего года исправляла существенные ошибки прошлого или предшествующих лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий год, то показатель строки 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" баланса за отчетный период, в котором сделаны исправительные записи, будет сформирован с учетом исправительной записи. При необходимости следует скорректировать сравнительные показатели прошлых лет (подп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

Финансовые результаты различных лет автоматически не суммируются. Прибыль и убыток каждого года отражаются в учете на отдельных субсчетах к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Нераспределенная прибыль - это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) и не была использована на другие цели по их решению.

Решение о распределении чистой прибыли, о том, будет ли покрыт убыток (отчетного периода или прошлых лет) и если будет, то за счет каких средств, должны принимать собственники участники.

По строке 1370 баланса указывают сумму нераспределенной прибыли по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль как прошлых лет, так и отчетного года.

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в течение отчетного периода может изменяться следующим образом:

- увеличиваться (уменьшаться) на величину чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода;
- уменьшаться на сумму начисленных дивидендов (в том числе промежуточных);

- увеличиваться на сумму дивидендов, объявленных и не востребовавшихся в установленный законодательством срок;
- увеличиваться на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде внеоборотных активов;
- уменьшаться в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;
- увеличиваться в связи с уменьшением уставного капитала при его доведении до величины чистых активов;
- уменьшаться в связи с направлением нераспределенной прибыли в резервный фонд и т.п.

Нераспределенная прибыль может быть направлена:

- на выплату дивидендов;
- создание и пополнение резервного фонда;
- погашение убытков;
- другие цели по решению владельцев.

3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе заемных средств учитываются:

- займы (как денежные, так и полученные другими вещами, определенными родовыми признаками);
- банковские кредиты;
- бюджетные кредиты;
- вексельные обязательства;
- облигационные обязательства;
- расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств;
- товарные кредиты.

Заемные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период раскрыта в табличной форме в Пояснениях 8 «Обязательства», 8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Информация о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в табличной форме в Пояснениях 8 «Обязательства», 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

| Заемные средства | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса), в том числе | - | - | - |
| Кредиты | - | - | - |
| Займы полученные | - | - | - |
| Векселя выданные | - | - | - |
| Размещенные облигации | - | - | - |
| Иные | - | - | - |
| Краткосрочные заемные средства (стр. 1510), в том числе: | - | - | - |
| Кредиты | - | - | - |
| Займы полученные | - | - | - |
| Векселя выданные | - | - | - |
| Размещенные облигации | - | - | - |
| Иные | - | - | - |
| Итого заемные средства | - | - | - |

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Организацией признаются оценочные обязательства: суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в табличной форме в Пояснениях 8 «Обязательства», 8.3. Оценочные обязательства.

3.13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Данный показатель включает прочие, не упомянутые выше обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Это следует из пп. "а" п. 18 ФСБУ 4/2023. В то же время необходимо учитывать, что долгосрочные обязательства организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. IV Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель с кодом 1450 (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Существенные доходы будущих периодов (долгосрочная часть), признанные согласно абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в виде отдельного показателя в разд. IV Бухгалтерского баланса (пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000). Информация о таких доходах, которые являются несущественными, может включаться в показатель с кодом 1450.

В составе прочих долгосрочных обязательств могут числиться при условии несущественности кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих счетах бухгалтерского учета (Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 29.01.2008 N 07-05-06/18):

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в части задолженности перед поставщиками и подрядчиками, срок погашения которой превышает 12 месяцев (указанная задолженность характеризует долгосрочные обязательства организации по оплате полученных от поставщиков и подрядчиков товаров, работ, услуг, включая обязательства по коммерческим кредитам);

- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - в части задолженности перед покупателями и заказчиками, срок погашения которой превышает 12 месяцев (указанная задолженность возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) и включает задолженность по коммерческим кредитам);

- 68 "Расчеты по налогам и сборам" - в части долгосрочной задолженности по налогам и сборам (например, при предоставлении организации инвестиционного налогового кредита, рассрочки по уплате федеральных налогов и сборов);

- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" - в части долгосрочной задолженности по страховым взносам (например, при предоставлении рассрочки по уплате страховых взносов);

- 86 "Целевое финансирование" - в части обязательств, срок исполнения которых превышает 12 месяцев (например, при получении целевого финансирования организациями-застройщиками от инвесторов, которое порождает обязательства застройщика перед инвесторами по передаче им построенного объекта, если застройщик принял решение использовать для отражения средств инвесторов счет 86);

- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части прочей долгосрочной кредиторской задолженности и обязательств.

| Арендодатель/договор | Срок действия договора (профессиональное суждение) | Долгосрочная часть арендных обязательств | | |
|---|---|--|---------------|---------------|
| | | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
| ООО "ДЕСНА ПРЕМЬЕР"/101022К от 10.10.2022 | с 10.10.2022 по 15.06.2025 | 348 | 396 | 763 |
| МОБИЛ МЕНЕДЖМЕНТ ИНВЕСТ ООО/№711/24-8 | с 01.11.2024 по 31.10.2027 | 3 455 | 5492 | |

| | | | | |
|-------|--|-------|-------|-----|
| Итого | | 3 803 | 5 888 | 763 |
|-------|--|-------|-------|-----|

3.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По строке 1520 баланса отражена сумма кредиторской задолженности, не погашенной на отчетную дату:

- перед поставщиками и подрядчиками;
- перед персоналом по оплате труда и иным операциям;
- бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам;
- прочими кредиторами (с подотчетными лицами, учредителями, с различными дебиторами и кредиторами по краткосрочным кредиторским задолженностям).

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных) раскрыта в табличной форме в Пояснениях 8 «Обязательства», 8.1. Наличие и движении обязательств (за исключением оценочных).

Информация о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в табличной форме в Пояснениях 8 «Обязательства», 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

3.15. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка по видам деятельности составила:

| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) по видам деятельности | Значение | |
|---|------------------|----------------|
| | за 2025 год | за 2024 год |
| Международные перевозки | 927 210 | 667 728 |
| Внутрироссийские перевозки | 11 904 | 8 176 |
| Товар | 187 971 | - |
| Услуги прочие | 506 | 26 |
| Итого | 1 127 591 | 675 930 |

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008, п. 1 Информации Минфина России N ПЗ-14/2020)

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации. Величина расходов определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предусмотренных скидок (накидок) независимо от формы их предоставления (п. п. 6, 6.1, 6.5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

3.17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Данный показатель отражает информацию о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

К коммерческим относятся связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99, п. 21 ФСБУ 5/2019, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875, Инструкция по применению Плана счетов).

Расшифровка коммерческих расходов Организации:

| Наименование расходов | за 2025 год | за 2024 год |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Прочие расходы | 261 | |
| Итого | 261 | |

3.18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

| Наименование расходов | за 2025 год | за 2024 год |
|---|---------------|---------------|
| расходы на оплату труда административного персонала | 8 823 | 3 870 |
| расходы на подготовку и переподготовку управленческих кадров | | 18 |
| расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения | 957 | 128 |
| стоимость канцелярских товаров и других материалов и инвентаря, использованных для нужд управления | 90 | 7 |
| амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения | 2 291 | 1 167 |
| арендную плату за помещения общехозяйственного назначения | 344 | 48 |
| расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.д. | 1 765 | 1 454 |
| налоги, уплачиваемые в целом по организации | 1 117 | 381 |
| другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией | 3 768 | 6 716 |
| Итого | 19 155 | 13 789 |

3.19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

| Показатели | за 2025 год | за 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| проценты по займам, предоставленным другим организациям (в том числе оформленным облигациями); | 540 | 384 |
| проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете; | 318 | |
| Итого | 858 | 384 |

3.20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

| Наименование расходов | за 2025 год | за 2024 год |
|--|-------------|---------------|
| штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | | 1 498 |
| положительные курсовые разницы | | 17 615 |
| иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих, | 802 | |
| Итого | 802 | 19 113 |

3.21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

| Наименование расходов (оставить нужное) | за 2025 год | за 2024 год |
|---|-------------|-------------|
|---|-------------|-------------|

| | | |
|--|---------------|---------------|
| затраты по оплате услуг банка | 7 723 | 1 976 |
| расходы на услуги факторинговых компаний | 2 313 | |
| штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам | | 7 |
| отчисления в оценочные резервы | | 115 |
| платежи в возмещение причиненных убытков | | |
| убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году | | 2 |
| суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания | 79 | |
| отрицательные курсовые разницы | 12 264 | 19 256 |
| прочие расходы | 5 001 | 2 757 |
| Итого | 27 380 | 24 113 |

3.22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество 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».

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании данных первичных документов. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).

Информация по текущему налогу на прибыль

| | 2025 | 2024 |
|---|-------|-------|
| Текущий Налог прибыль | 2 718 | 7 265 |
| • Штрафы и пени по налогу на прибыль | 0 | 0 |
| Всего: | 2 718 | 7 265 |
| В том числе относящиеся к прошлым годам | 0 | 0 |
| Отложенный налог на прибыль | 142 | 135 |

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2025 г. составила 10 811 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда (п. 6 ПБУ 11/2008):

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициарные владельцы Организации:

| ФИО | на 31.12.2025 г | | на 31.12.2024 г | | на 31.12.2023 г | |
|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | Доля, % | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. |
| Янчевский Максим Михайлович | | | | | 100 | 600 |
| Блавацкий Леонид Григорьевич | 100 | 600 | 100 | 600 | | |
| Итого | 100 | 600 | 100 | 600 | 100 | 600 |

Наименование основного хозяйственного товарищества (общества) Организации: ООО «ЛОГИСТВИНД»

Хозяйственное общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное товарищество или общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом. (ст. 67.3 ГК РФ).

Общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (п.2 ст. 6 14-ФЗ

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

| Связанные стороны | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г | на 31.12.2023 г. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации | Галанц Р.В. | Галанц Р.В. | |
| Юридическое лицо, которое контролируется Организацией (Организация имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале юридического лица в силу своего участия в Организации либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц) | ООО «ЛОГИСТВИНД» Республика Беларусь | ООО «ЛОГИСТВИНД» Республика Беларусь | |

| Виды операций | за 2025 г. | за 2024 г. |
|--|------------|------------|
| Финансовые операции, включая займы между связанными сторонами | | |
| - Общества под общим контролем | | 4 500 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы | | |
| - Общества под общим контролем | | 487 |

| Дивиденды | за 2025 год | а 2024 год |
|---------------------------|-------------|------------|
| Начисленные, в том числе: | | |

| | | |
|-----------------------------|--|-----|
| Янчевский Максим Михайлович | | 911 |
| Выплаченные, в том числе: | | |
| Янчевский Максим Михайлович | | 911 |

3.27. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ДОГИСТВИНД» подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У руководства Организации отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность. Также руководством Организации дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 48 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

После отчетной даты ни каких крупных сделок, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялось.

Иные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.28. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации чувствительна к международным санкциям и геополитической ситуации. Это приводит к существенным колебаниям валютных курсов, ограничению доступа к рынкам евро и доллару США, международной системе SWIFT и другое. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения его устойчивости в текущих условиях.

Генеральный директор
Галанц Роман Валерьевич

31 марта 2026