4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 558	(8 106)	21 667	(3 016)	2 604	(877)	-	-	-	-	-	29 209	(6 378)
	За 2024 г.	10 754	(6 921)	211	(407)	407	(1 592)	-	-	-	-	-	10 558	(8 106)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 350	(2 256)	-	(201)	193	(49)	-	-	-	-	-	2 148	(2 111)
	За 2024 г.	2 350	(1 541)	-	-	-	(715)	-	-	-	-	-	2 350	(2 256)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 146	(4 440)	-	(1 945)	1 864	(572)	-	-	-	-	-	4 200	(3 148)
	За 2024 г.	6 341	(4 046)	211	(406)	(406)	(800)	-	-	-	-	-	6 146	(4 440)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 194	(894)	21 667	-	-	(225)	-	-	-	-	-	22 860	(1 119)
	За 2024 г.	1 194	(861)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	1 194	(894)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	870	(517)	-	(870)	546	(29)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	870	(474)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	870	(517)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 716	(3 171)	-	(3 920)	3 920	(1 014)	-	-	-	796	(265)
	За 2024 г.	5 207	(2 470)	796	(1 288)	828	(1 528)	-	-	-	4 716	(3 171)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 716	(3 171)	-	(3 920)	3 920	(1 014)	-	-	-	796	(265)
	За 2024 г.	5 207	(2 470)	796	(1 288)	828	(1 528)	-	-	-	4 716	(3 171)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 362	3 998	6 571
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	38	94	809
Офисное оборудование	1 052	1 706	2 295
Транспортные средства	21 741	300	333
Другие виды основных средств	531	1 898	3 134
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	22 831	2 453	3 833
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	38	94	809

Офисное оборудование	1 052	1 706	2 295
Транспортные средства	21 741	300	333
Другие виды основных средств	-	353	396
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	21 667	-	-	(21 667)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 007	-	-	(1 007)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	21 667	-	-	(21 667)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(211)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	796	-	-	(796)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	94	-	215	(309)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	17 750	(1 495)	13 352	(31 008)	-	1 495	X	X	94	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	94	-	215	(282)	-	-	(27)	-	-	-
	За 2024 г.	1 764	-	261	(1 930)	-	-	-	-	94	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 986	(1 495)	4 830	(20 817)	-	1 495	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(27)	-	-	(27)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 261	(8 261)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	За 2024 г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
в том числе: Прочая	За 2025 г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	За 2024 г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	967 762	(3 218)	982 605	918	(1 010 007)	(5)	(3 218)	-	934 837	-
	За 2024 г.	416 745	(3 520)	878 854	15	(373 252)	(139)	(302)	-	967 762	(3 218)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	906	-	90	-	(867)	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	1 218	-	440	-	(752)	-	-	-	906	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44 367	(3 218)	-	-	(11 684)	-	(3 218)	-	26 246	-
	За 2024 г.	32 755	(3 520)	151 665	-	(604)	(139)	(302)	-	44 367	(3 218)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	(318)	918	(18)	-	-	-	600	-
	За 2024 г.	-	-	3	15	-	-	-	-	18	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	45 400	-	-	-	(45 003)	-	-	-	397	-
	За 2024 г.	-	-	45 400	-	-	-	-	-	45 400	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	613	-	-	-	(235)	-	-	-	378	-
	За 2024 г.	4 434	-	-	-	(3 821)	-	-	-	613	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(3)	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-
	За 2024 г.	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	46	-	-	-	(45)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	46	-	-	-	-	-	46	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Прочая	За 2025 г.	876 350	-	982 833	-	(952 150)	-	-	-	907 034	-
	За 2024 г.	378 273	-	681 300	-	(183 223)	-	-	-	876 350	-
Итого	За 2025 г.	1 706 557	(3 218)	982 605	918	(1 010 007)	(5)	(3 218)	X	1 673 632	-
	За 2024 г.	1 155 540	(3 520)	878 854	15	(373 252)	(139)	(302)	X	1 706 557	(3 218)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	798	30	-	(828)	-	-	-
	За 2024 г.	2 172	1 080	-	(2 454)	-	-	798
в том числе: Прочая	За 2025 г.	798	30	-	(828)	-	-	-
	За 2024 г.	2 172	1 080	-	(2 454)	-	-	798
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 150	584	63	(12 536)	(790)	-	1 471
	За 2024 г.	66 474	41	5	(52 366)	(4)	-	14 150
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	1	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	2	3	-	(1)	-	-	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 008	-	-	(1 125)	(790)	-	93
	За 2024 г.	6 854	1	-	(4 843)	(4)	-	2 008
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	28 643	-	-	(28 643)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 447	-	-	(9 657)	-	-	790
	За 2024 г.	29 327	-	-	(18 879)	-	-	10 447
Расчеты по арендным обязательствам	За 2025 г.	1 691	582	63	(1 754)	-	-	582
	За 2024 г.	1 648	37	5	-	-	-	1 691
Итого	За 2025 г.	14 948	614	63	(13 364)	(790)	X	1 471
	За 2024 г.	68 646	1 121	5	(54 820)	(4)	X	14 948

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	552	296	196	1	652
	За 2024 г.	268	312	27	-	552
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	552	296	196	1	652
	За 2024 г.	267	312	26	-	552

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	172	22 610
Затраты на оплату труда	2 989	2 910
Отчисления на социальные нужды	903	879
Амортизация	1 891	3 120
Прочие затраты	1 849	6 230
Итого по элементам	7 804	35 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 804	35 749

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд»
Идентификационный номер налогоплательщика	4703091270
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1.1. Основой вид деятельности Общества
1.2. Фактический основной доход по ОКВЭД

2. **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

2.1. Концепция составления отчетности

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

2.3. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

2.7. Нематериальные активы

2.8. Основные средства и капитальные вложения

2.9. Учет арендных отношений

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

2.10. Обесценение активов

2.11. Финансовые вложения

2.12. Запасы

2.12.1. Материалы

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

2.14. Отложенные налоги

2.15. Признание доходов и расходов

2.15.1. Признание доходов

2.15.2. Признание расходов

2.16. Задолженность покупателей и заказчиков

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал

2.18. Оценочные обязательства

2.19. События после отчетной даты

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Прочая существенная информация о запасах

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

8.4. Займы и кредиты

8.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

9.1. Обеспечения обязательств

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Общая информация об организации

12.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале

12.3. Состояние чистых активов

12.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

12.5. Вознаграждение аудиторской организации

12.6. Информация о связанных сторонах

12.7. Налог на прибыль

12.8. События после отчетной даты

12.9. Непрерывность деятельности

12.10. Информация о рисках

12.11. Влияние специальной военной операции

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Основой вид деятельности Общества в 2025г

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.19.1	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских

1.2. Фактический основной доход от реализации ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд получало

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Концепция составления отчетности

2.1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности на основании Закона 402-ФЗО бухгалтерском учете"

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности

обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям [выбрать] нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года, не связаны с изменениями законодательства РФ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (результат от реализации внеоборотных активов (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

На 2025г также внесены изменения в части «Основных средств», а именно, организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной

стоимости вновь приобретенных транспортных средств, при вводе их в эксплуатацию, в размере до 30% первоначальной стоимости.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

- Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В 2025 году сложились как положительные, так и отрицательные курсовые разницы и составили:

- положительные курсовые разницы – 3 954 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 8 001 тыс. руб.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество устанавливает минимальную стоимость за единицу актива, начиная с которой объект, удовлетворяющий вышеперечисленным пяти признакам, будет отражен в учете как НМА в размере 100 000 руб.

Единица учета НМА – это инвентарный объект или иными словами совокупность прав на объект, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами.

В качестве инвентарного объекта НМА может учитываться сложный объект, состоящий из нескольких охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Для целей бухучета организация определила виды НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022):

произведения науки, литературы и искусства;

программы для ЭВМ;

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

селекционные достижения;

лицензии и разрешения;

группы НМА – совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Именно для групп объектов НМА организация принимает решение о порядке учета (по первоначальной стоимости или по переоцененной).

Организация учитывает объект НМА (п. 15 – 18 ФСБУ 14/2022):

по первоначальной стоимости.

Способ амортизации, который используется является Линейный.

Начисление амортизации производится с месяца, следующего за месяцем даты признания объекта в бухгалтерском, а прекращение с момента его списания с бухучета.

Амортизация не начисляется по тем объектам НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Проверка таких объектов на возможность определения СПИ производится ежегодно в конце года. (п. 33 ФСБУ 14/2022):

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, полученных безвозмездно (по договору дарения), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок выбытия нематериальных активов

Признание нематериального актива прекращается:

- при выбытии, или

- когда от его использования не ожидаются никакие будущие экономические выгоды.

В последнем случае Общество принимает решение о прекращении его использования и списании с баланса. Возникающие при этом расходы признаются «Прочими расходами».

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

С 2022г. Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Переход осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020) .

Принятие ОС к учету:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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.

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

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.

Срок полезного использования ОС:

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

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% и 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;

- здания, строения, помещения;

- сооружения;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- машины и оборудование (кроме офисного);

- транспортные средства;

- офисное оборудование;

- мебель;

- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость, а также ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, а также части ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не выделены в отдельные объекты ОС, а входят в состав основных средств, не относящихся к доходным вложениям, отражаются на счете 01 "Основные средства".

Переоценка ОС:

Все объекты ОС, в том числе и инвестиционная недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация ОС:

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

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

Ликвидационная стоимость:

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Списание ОС с учета:

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.9.1. Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.9.2. Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя/арендатора.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за

исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного

года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на субсчёте 10.08).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). ТЗР, понесенные в связи с приобретением ТМЦ с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

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.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство по Транспортным услугам рассчитывается как процентное отношение по невыставленным рейсам к выручке по Транспортным услугам.

Незавершенное производство по работам автосервиса рассчитывается как стоимость запчастей и расходных материалов в производстве по незакрытым на отчетную дату заказ-нарядам.

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

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

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

- драгоценные металлы на обезличенных металлических счетах.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 6 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 10%.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.15.1 Признание доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов

2.15.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

Для этих целей создается специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле,

оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины путем отнесения разницы на прочие внереализационные доходы.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025г. поступлений НМА не было. Амортизация за 2025г. не начислялась.

4. Основные средства

4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса» числятся здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств, а также объекты строительства.

В 2025г. была начислена амортизация на сумму 1 014 тыс. руб. Продано основных средств остаточной стоимостью на сумму 230 тыс. руб.

На 31.12.2025г. остаток основных средств составляет 22 362 тыс. руб.

4.2. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении амортизируемых и неамортизируемых основных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом был заключен договор аренды в 2023г., окончание которого приходилось на срок, позднее 31.12.2025г.

В составе арендованных основных средств, числящихся на балансе отражены:

- Офис на Маршала Жукова, д. 172 (кабинет 105, площадь 9,28 м2) по Договору аренды №НШ-01/2023 от 05.04.2023г с ООО «Нара Авто Транс» стоимостью 796 тыс. руб.

Арендодатель (лизингодатель)	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные, руб.	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «Нара Авто Транс»	Договору аренды №НШ-01/2023 от 05.04.2023г	Офис на Маршала Жукова, д. 172 (кабинет 105, площадь 9,28 м2)	Ежегодная пролонгация	продажа товаров и услуг	85 379,27	8,5 %

Балансовая стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование, на отчетную дату:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023
796 тыс. руб.	4 716 тыс. руб.	5 207 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В 2025г. У Общества отсутствуют какие-либо финансовые вложения, процентные займы не выдавались.

6. Запасы

6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.2. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

Резерв под обесценение не создавался.

7. Дебиторская задолженность

7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В 2025г. была обнаружена задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 5 тыс. руб. Данную задолженность на основании приказа руководителя списали на расходы.

В налоговом учете, расходы по статье Списание дебиторской задолженности отсутствуют.

Сомнительной задолженности выявлено не было, поэтому резерв не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

8. Обязательства

8.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025г. была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 790 тыс. руб. На основании приказа руководителя данная задолженность была списана в доход организации.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

8.3. ОЦЕНОЧНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

За 2025г. было начислено резерва по предстоящим отпускам на сумму 296 тыс. руб. (за 2024г. 312 тыс. руб.). Израсходовано на отпуска в 2025г. 196 тыс. руб. (в 2024г 27 тыс. руб.). Остаток резерва неиспользованных отпусков на 31.12.2025г. составляет 652 тыс. руб. (на 31.12.24г. 552 тыс. руб.).

8.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Займы организаций	Руб.	31.12.2030	738 795	738 795	738 795
Итого долгосрочные:			738 795	738 795	738 795
2. Краткосрочные:					
2.1. Займы организаций	Руб.	31.12.2026	907 034	876 350	378 200
Итого краткосрочные:			907 034	876 350	378 200

9. Обеспечения обязательств

9.1. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. Государственная помощь

В 2025г. Общество не получало государственную помощь

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 2, 6 и 5 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. соответственно

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

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Моисеев Александр Владимирович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Основным владельцем со 100% долей Общества является компания ООО «Нара Авто Транс», зарегистрированная на территории РФ по адресу: 143300, Московская

обл, г.о. Наро-Фоминский, Наро-Фоминск г., ул Маршала Жукова Г.К., д. 172. Бенефициарами которого являются Константинов Олег Александрович и Осипов Владимир Владимирович.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие ООО «Нара Авто Транс»**	**Доли, бенефициаров в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс»**
На 31 декабря 2023 г.	4 734	100%	Константинов О. А.-50,1%; Осипов В. В. – 46,9%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	4 734	100%	Константинов О. А.-50,1%; Осипов В. В. – 46,9%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	4 734	100%	Константинов О. А.-50,1%; Осипов В. В. – 46,9%

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10 000	10 000	10 000
Чистые активы, тыс. руб.	1 701 121	1 692 379	1 113 473

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудитору ООО «АудитЭксперт», ОГРН 1084027002564, ИНН 402901001 за проведение аудита, за отчетный год составляет 130 тыс. руб.

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

№ п/п	Организация/физ. лицо	Информация
1.	Константинов Олег Александрович	Основание: 50,1% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г.
2.	Осипов Владимир Владимирович	Основание: 46,9% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г. Исполнительный орган.
3.	ООО «Нара Авто»	Местонахождение: 143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, строение 172, помещение 1, этаж 2. Основание: Участник группы, в которую входит ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 30.08.2016г.
4.	ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд»	Местонахождение: 143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, стр. 172/1, этаж 1, помещ. 105. Основание: Дочерняя организация. ООО «Нара Авто Транс» владеет 100% доли в УК. Дата наступления основания: 17.08.2022г.
5.	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	Местонахождение: Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби дом 21 н.п.831,, почтовый индекс 050013.

		Основание: Участник группы, в которую входит ООО «Нара Авто Транс»

Состав учредителей и бенефициарных владельцев:

1) Константинов О.А. – 5 010 000 руб. (50,1%);

2) Осипов В.В. – 4 990 000 руб. (49,9%).

В течение отчетного периода указанные доли не изменялись.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами, а также путем взаимозачета встречных обязательств.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год

Связанная сторона	**Ф.И.О. (наименование)**	**Вид операции/сумма, тыс. руб.**	**Сальдо расчетов на 31.12.25г. (тыс. руб.)**
Учредитель	Константинов Олег Александрович	Договор перевода долга б/н	738 795
Учредитель	Осипов Владимир Владимирович	-	-
Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто Транс"	Договор аренды №НШ-01/2023 от 05.04.2023г; (оборот за 2025г. 220 тыс. руб. с учетом НДС.)	30
		Договоры беспроцентных займов (оборот за 2025г. 61 640 тыс. руб	907 034
		Договор купли продажи запасных частей от 10.05.2023г (оборот за 2025г 1 112 тыс. руб с учетом НДС)	-

Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто"	-	-
Организация Входит в группу	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	-	-

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

Под управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор и главный бухгалтер.

В 2025 году Общество выплатило управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 2 015 тыс. руб. (в 2024г – 1 462 тыс руб.), в том числе краткосрочные вознаграждения (заработная плата, оклад) – 2 015 тыс. руб. (в 2024г – 1 462 тыс руб.), страховые взносы – 609 тыс. руб. (в 2024г – 507 тыс руб.).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались)

12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По результатам деятельности 2025 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 10 793 тыс. руб.

В налоговом учете получена прибыль в размере 1 652 тыс. руб.

Движение временных и постоянных налоговых активов, и обязательств в течение 2025 года и расчет по ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль»:

	Остаток на 31.12.2024	**Возникло**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2025**
ОНА	5 988	1 991	1 046	6 932
ОНО	6 007	2 587	422	8 172
УД		-		
УР		4 079		
ПНО		1 381		
ПНА		174		

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. Ставка налога не изменялась.

12.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31.12.2025г. не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской(финансовой) отчетности с ПБУ 7/2008 "События после отчетной даты".

12.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемой деятельности в ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» нет.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

12.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Операционная и финансовая деятельность Общества зависит от множества факторов, которые могут повлиять на ее результаты.

В Обществе формируется интегрированная система управления рисками, нацеленная на создание эффективной системы внутреннего контроля и минимизацию возможных последствий от внешних и внутренних факторов.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Организации, относятся финансовые риски, правовые риски и репутационные риски.

Финансовые риски

К числу финансовых рисков, которым подвержена Организация, относятся: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск — это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры, которые могут оказать влияние на деятельность Организации, включают в себя следующие типы риска: риск изменения спроса и цен на товары, риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют.

Организация осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары.

Организация осуществляет постоянный мониторинг рыночной ситуации и имеет возможность оперативно скорректировать свой бизнес-план, чтобы минимизировать возможные убытки от снижения спроса или цен на ту или иную продукцию.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Организации, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Одним из источников финансирования развития деятельности Организации и расширения ее ресурсной базы стали заемные средства, что характерно для развивающихся компаний, демонстрирующих высокие темпы роста. В отчетном периоде Организация привлекала займы только с фиксированными процентными ставками, поэтому изменение процентных ставок не должно оказать существенное влияние на Организацию.

Валютный риск.

Организация подвержена риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с приобретением материалов и оборудования в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют могут привести к увеличению себестоимости производимой Организацией продукции и снижению рентабельности бизнеса. Организация контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют и оценки их влияния на рентабельность деятельности. В случае, если изменения курсов превышают плановые пороговые значения, Организация может рассмотреть возможность приобретения материалов и оборудования на внутреннем рынке за валюту Российской Федерации или скорректировать производственную программу.

Кредитный риск.

Организация подвержена кредитному риску, который может привести к убыткам в связи с частичной или полной неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью. Для управления этим риском Организация на постоянной основе осуществляет контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами, анализ дебиторской задолженности и рационального использования финансовых ресурсов, проводит комплексную проверку потенциальных дебиторов с учетом их кредитной истории и финансового положения. Кроме того, Организация осуществляет контроль над процессом заключения договоров.

При размещении денежных средств Организация пользуется услугами надежных банков, имеющих высокие кредитные рейтинги. Организация открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержено существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов. Организация заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски в первую очередь связаны с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Организация внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данных областях.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с сокращением объемов соответствующих операций Организации.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Для транспортной логистики характерны так же следующие риски:

- Коммерческий риск выражается в срыве поставок, увеличении транспортных издержек, нарушении сроков поставки, невыполнении финансовых обязательств, утрате доли дохода (прибыли);
- Риск ущерба в результате изменения погодных условий, включая стихийные бедствия;
- Технические риски. Связаны с эксплуатацией технических средств логистической системы;
- Риск утраты груза в результате хищения, учитывая пропажу груза без вести или угон транспортного средства вместе с грузом;
- Экологический риск. Выражается в ущербе окружающей среде, например, при транспортировке или хранении продукции;
- Риск наступления гражданской ответственности, возникшей в связи с ущербом, нанесенным юридическим или физическим лицам в процессе логистической деятельности.

В целях снижения рисков Общество использует механизм страхования рисков потери и рисков ответственности.

12.11. **Влияние специальной военной операции**

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

Продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной (ведение СВО), которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных ресурсов. Ситуация продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных

рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых невозможно оценить.

В связи с вышеуказанным, в течении 2025 года на снижение доходов компании повлияли нарушения в логистических цепочках поставок и как итог - снижение доходов от реализации продукции. К сожалению, организация не может повлиять на экономическую ситуацию и на внешние политические факторы.

Вместе с тем, финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как стабильное:

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;
- полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет.

Также руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и улучшения финансового состояния деятельности организации:

- сохраняется обязанность по условиям договоров на оказание сервисных услуг, ранее заключенных с сервисными центрами
- исследование рынков ближнего зарубежья
- поиск новых поставщиков
- заключение новых контрактов

Таким образом, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно спрогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Дата подписания отчетности 31 марта 2026 года