Общество с ограниченной ответственностью
«Ультрамар Терминал»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 ГОД

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТНОСТИ 5
2.1. Основа представления информации в отчетности 5
2.2. Основные положения учетной политики 5
2.2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
2.2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 5
2.2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 6
2.2.4. Материально-производственные запасы 7
2.2.5. Финансовые вложения 7
2.2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
2.2.7. Кредиты и займы полученные 8
2.2.8. Признание расходов 8
2.2.9. Расчёты с дебиторами и кредиторами 9
2.2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 9
2.2.11. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные 10
2.2.12. Порядок формирования доходов 10
2.2.13. Порядок формирования расходов 10
2.2.14. Информация о расчетах по налогу на прибыль 10
2.2.15. Информация о связанных сторонах 11
2.2.16. Информация по сегментам 11
2.2.17. События после отчетной даты 11
2.2.18. Изменение сравнительных показателей 11
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 13
3.1. Доходные вложения в материальные активы 13
3.2. Дебиторская задолженность 14
3.3. Финансовые вложения 14
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты 15
3.5. Прочие активы (строки 1190 и 1260) 15
3.6. Уставный капитал 15
3.7. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) 16
3.8. Кредиты и займы, кредиторская задолженность 16
3.9. Обеспечение обязательств 17
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 18
4.1. Доходы по обычным видам деятельности 18
4.2. Себестоимость продаж 18
4.3. Управленческие расходы 18
4.4. Прочие доходы и проценты к получению 18
4.5. Прочие расходы и проценты к уплате 19
4.6. Налог на прибыль 19
4.7. Информация о дивидендах 20
4.8. Отложенные налоговые активы и обязательства 20
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 21
5.1. Связанные стороны 21
5.2. Вознаграждение управляющему персоналу 23
5.3. События после отчетной даты 23
5.4. Информация об условных обязательствах и активах 24
5.5. Налоговое законодательство 24
5.6. Пояснения к показателям отчёта о движении денежных средств 24
5.7. Непрерывность деятельности 24
5.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности 24

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование Общества:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УЛЬТРАМАР ТЕРМИНАЛ»
Сокращенное наименование Общества:	ООО "УЛЬТРАМАР ТЕРМИНАЛ"
ИНН:	7810678492
КПП:	781001001
ОГРН:	1177847135399
Дата регистрации:	14 апреля 2017 года
Расчетный счет:	40702810355000016550
Банк:	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК:	044030653
Корр. счет:	30101810500000000653
Юридический адрес:	196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом 8, литер А, офис 204
Почтовый адрес:	196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом 8, литер А, офис 204
Телефон:	+7 (812) 334-43-85
Генеральный директор:	Танаев Дмитрий Валерьевич ИНН 781698888070
Главный бухгалтер:	Бухгалтерский учет осуществляет ООО «Ультрамар» на основании договора № 869УМ/5УТ от 01.02.2022 г.

Обособленные подразделения Общества: нет

Списочная численность

за 2024 год	1 человек
за 2023 год	1 человек
за 2022 год	1 человек

Высший орган управления Обществом: общее собрание участников

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор

Сведения о ревизоре: обязательное образование (избрание) ревизионной комиссии (ревизора) в Обществе не предусмотрено

Основной вид деятельности общества: Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (код по ОКВЭД 52.22)

Сведения об аудиторе: Аудитором Общества является Юникон АО ИНН/КПП 7716021332/772601001

Юридический адрес аудитора: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТНОСТИ

2.1.Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 25 декабря 2017 № 10.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

2.2.Основные положения учетной политики

2.2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро
Китайский юань	13,4272 за 1 Юань	12,5762 за 1 Юань	9,8949 за 1 Юань

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учёт основных средств (далее – ОС) ведётся в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н.

В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой вложения Общества во внеоборотные материальные ценности, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов.

Общество применяет в учёте основных средств стоимостной критерий 100 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 100 тысяч рублей за единицу. Такие активы учитываются в составе МПЗ как малоценное оборудование и инвентарь.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счёте 01 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учёте объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Первоначальная стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается путём начисления амортизации. Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности (кроме земельных участков, которые не амортизируются) в бухгалтерском учёте начисляется ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности, и производится до полного погашения стоимости объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка основных средств и доходных вложений в материальные ценности не проводится.

В Бухгалтерском балансе основные средства и доходные вложения в материальные ценности отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.2.4. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

В составе запасов отражаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Запасы, в том числе используемые для управленческих нужд, признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершённого производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

a) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
b) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
c) расходы на хранение запасов;
d) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учёта материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учёта затрат на производство.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

2.2.5. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Аналитический учёт финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг/договорам.

К финансовым вложениям относятся:

a) государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
b) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
c) предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

a) депозитные вклады до востребования;
b) депозиты сроком более трёх месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
c) депозиты с установленным сроком погашения до трёх месяцев.

2.2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и ино-странной валюте, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

a) деньги в кассе организации;
b) деньги на расчётных счетах в банках;
c) деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках;
d) прочие денежные средства (специальные счета в банках и переводы в пути).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

a) депозитные вклады до востребования;
b) депозиты сроком более трёх месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
c) депозиты с установленным сроком погашения до трёх месяцев.
d) депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым вложениям, отнесены к денежным потокам от текущей деятельности.

2.2.7. Кредиты и займы полученные

Порядок учёта займов и кредитов регламентирован Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав расходов от обычной деятельности в следующем порядке:

a) юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – включаются в расходы равномерно в течении срока действия договора займа,
b) комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) – по предъявлению (начислению).

2.2.8. Признание расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме выручки.

2.2.9. Расчёты с дебиторами и кредиторами

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании данных проведенной инвентаризации и письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчётности с учётом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчётности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадёжной ко взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н).

2.2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

a) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признаёт оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
b) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
c) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

Общество отражает в бухгалтерском учёте и отчётности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Резерв на оплату отпусков создаётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчётного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на

отчётную дату, а также с учётом страховых взносов, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний.

2.2.11. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учёте за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

2.2.12. Порядок формирования доходов

Учёт доходов Общества ведётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждёнными Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей бухгалтерского и налогового учёта определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг, сдачи работ и передачи имущественных прав).

Общество отражает проценты к получению по выданным займам в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Днём отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг, имущественных прав)) в их оплату.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

2.2.13. Порядок формирования расходов

Учёт затрат на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99), утверждённого Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесённых в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Управленческие расходы, накопленные на счете счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчёт 90-8 «Управленческие расходы»).

2.2.14. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённого Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

2.2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчётность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

a) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
b) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые участвуют в совместной деятельности;
c) организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчётность.

2.2.16. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчётности информации о событиях после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 год № 56н.

2.2.18. Изменение сравнительных показателей

В данном разделе раскрывается информация об изменениях, внесенных в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец предыдущих отчетных периодов для обеспечения сопоставимости.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 год.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2023 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 год за исключением строк 1260 «Прочие оборотные активы», 1200 «Итого по разделу II Оборотные активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1300 «Итого по разделу III Капитал и резервы».

Результаты корректировки:

Строка баланса	До корректировки	После корректировки	Разница	Пояснения	Основание
1260	6	0	(6)	Корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023	ФСБУ 14/2022 ПБУ 14/2007
1200	1 541 257	1 541 251	(6)	То же	Итоговая строка
1600	6 062 078	6 062 072	(6)	То же	Итоговая строка
1370	62 143	62 137	(6)	То же	ФСБУ 14/2022 ПБУ 14/2007
1300	62 154	62 147	(6)	То же	Итоговая строка
1700	6 062 078	6 062 072	(6)	То же	Итоговая строка

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.Доходные вложения в материальные активы

Информация о доходных вложениях в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»:

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности											
Наименование показателя	**Код**	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**					**На конец периода**	
			первоначальная стоимость	**накопленная амортизация и убытки от обесценения**	**Поступило**	**Выбыло объектов**		**начислено амортизации**	**убыток от обесценения**	**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация и убытки от обесценения**
						первоначальная стоимость	**накопленная амортизация и убытки от обесценения**				
Доходные вложения в материальные ценности - всего	**5220**	**за 2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	**за 2023г.**	**28 717**	-	-	**(28 717)**	-	-	-	-	-
в том числе:											
Земельные участки	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	28 717	-	-	(28 717)	-	-	-	-	-

В 2023 году ООО «Ультрамар Терминал» реализовало земельные участки ООО «Ультрамар».

3.2.Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, отражённой по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**2 736**	**7 824**	**6 281**
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2 588	-
Авансы выданные	1	-	58
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2 735	3 336	6 223
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	-	1 899	-
Итого	**2 736**	**7 824**	**6 281**

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности не формировался в связи с отсутствием сомнительной и просроченной задолженности.

3.3.Финансовые вложения

Наименование показателя	Срок погашения	Ставка %	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные - всего	-	-	-	**3 970 031**	**3 988 659**
в том числе:					
Займы выданные	окончательно - в 2026 г. (до зачета)	13%	-	3 970 031	3 988 659
Краткосрочные - всего	-	-	-	**1 521 350**	**1 027 400**
в том числе:					
Займы выданные	в течение года	13%	-	1 521 350	1 027 400
Финансовых вложений - итого	-	-	-	**5 491 381**	**5 016 059**

В мае 2025 года займ, выданный ООО «Ультрамар», был зачтен в ходе соглашения о передаче договора займа, полученного Обществом от ООО «Сбербанк Инвестиции», в пользу ООО «Ультрамар». Займ выданный, отраженный на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, был выражен в долларах США.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют.

3.4.Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация, отражённая по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Депозитный счет	18 750	12 000	-
Расчетный счет	28	77	6 988
Итого	**18 778**	**12 077**	**6 988**

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

3.5.Прочие активы (строки 1190 и 1260)

Актив	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Прочие внеоборотные активы			
Дополнительные расходы по займу (включая юр. услуги)	-	48 596	55 346
Прочие оборотные активы			
ЭДО	-	-	6

3.6.Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет **10 тыс. руб.** Уставный капитал оплачен полностью.

Изменения уставного капитала в отчетном году:

Наименование контрагента	ИНН / регистрационный номер	На 01 января 2024 года	Изменения за период	На 31 декабря 2024 года
АРТКЭПИТАЛ ИНВЕСТМЕНТ АО	9702018630	1,5750	0,600	2,1750
Бонч-Бруевич Андрей Эдуардович	780712396909	5,4000	0,250	5,6499
Воробьев Максим Юрьевич	773608240710	2,0250	0,150	2,1750
СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО	5032229441	1	(1)	-

ИТОГО	**10**	**-**	**10**

3.7.Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Сумма нераспределённой прибыли по состоянию на 31.12.2024г. **– 29 292 тыс. руб.**

3.8.Кредиты и займы, кредиторская задолженность

Информации о наличии кредитов и займов, отражённых по строкам 1410 и 1510 «Заёмные средства», а также информация о кредиторской задолженности, отражённой по строке 1520, представляет собой нижеследующее:

Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**515**	**83**	**248**
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	434	-	-
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	29	83	248
Расчеты с персоналом	52	-	-
Итого	**515**	**83**	**248**

Информация о заемных средствах

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные заемные средства - всего	**-**	**3 974 751**	**4 012 332**
в том числе:			
Займ	-	2 451 145	3 135 664
Капитализированные проценты	-	1 523 606	876 669
Краткосрочные заемные средства – всего	**-**	**1 521 401**	**1 034 470**
в том числе:			
Займ	-	1 521 401	1 034 470
Итого	**-**	**5 496 152**	**5 046 802**

Сумма начисленных процентов по займам отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате». Ставка процента по займам полученным составила 12%

(в том числе текущая процентная ставка в размере 6% годовых, по которой на непогашенный заем (без учета капитализированных процентов, являющихся частью непогашенного займа) начисляются и уплачиваются текущие проценты, и процентная ставка в размере 6% годовых, по которой на непогашенный наем начисляются и ежеквартально капитализируются (прибавляются к непогашенному найму) капитализируемые проценты.

В мае 2024 года ООО «Ультрамар Терминал» заключило соглашение о передаче договора займа, полученного Организацией от ООО «Сбербанк Инвестиции», в пользу ООО «Ультрамар» (с одновременным зачетом займа, выданного ООО «Ультрамар»).

3.9.Обеспечение обязательств

Информация об обеспечениях обязательств выданных представлена в нижеследующей таблице:

№	Обеспечение	Договор обеспечения			За кого выдано	По договору	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., тыс.руб.
		Номер	Дата	Сумма обеспечения, тыс. руб.			
1	Поручительство	55/9055/0003/3/2/027/20/П/1	22.06.20	3 066 951	ООО "Ультрамар"	55/9055/003/3/2/027/20 от 19.06.2020	-
2	Поручительство	55/9055/0003/3/2/067/20/П/1	02.11.20	11 741 184	ООО "Ультрамар"	55/9055/0003/3/2/067/20 от 30.10.2020	-
3	Поручительство	№ ДП02_550B00CCU	15.12.22	4 022 182	ООО "Ультрамар"	550B00CCU от 15.12.2022 (НКЛ-8)	-
4	Поручительство	№ ДП02_550B00COP	20.01.23	5 759 219	ООО "Ультрамар"	550B00COP от 07.12.2022 (НКЛ-9)	-
5	Поручительство	№ ДП02_550B00KIO	24.08.23	15 029 561	ООО "Ультрамар"	550B00KIO от 11.07.2023 (НКЛ-10)	-
6	Поручительство	№ б/н	11.12.19	14 000 000	ООО "Ультрамар"	3075-R	-
	Итого			53 619 097			

Обеспечений обязательств полученных нет.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1.Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей (нетто) представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2024	2023	2022
Выручка от продаж (нетто) – всего	**234 087**	**685 406**	**569 600**
в том числе:			
Доходы от финансовой деятельности	234 087	684 209	568 248
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	1 197	1 352

4.2.Себестоимость продаж

Наименование показателя	2024	2023	2022
Себестоимость продаж – всего	**5 463**	**16 032**	**10 366**
Налоги и сборы	-	48	22
Прочие расходы, связанные с получением займа	5 463	15 984	10 344

4.3.Управленческие расходы

Наименование показателя	2024	2023	2022
Управленческие расходы – всего	**3 443**	**2 983**	**3 006**
Аренда помещений и прочего имущества	140	140	140
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3	3	3
Информационные услуги	17	13	12
Оплата труда	1 403	1 384	1 381
Нотариальные, юридические, консультационные услуги	1 545	1 028	1 065
Страховые взносы	335	415	405

4.4.Прочие доходы и проценты к получению

Наименование показателя	2024	2023
Прочие доходы – всего	**32**	-
Курсовые разницы	6	-

Прочее	26	-
Проценты к получению – всего	**2 288**	**315**
Проценты к получению по депозитам (строка 2320)	2 288	315

4.5.Прочие расходы и проценты к уплате

Наименование показателя	2024	2023
Прочие расходы – всего	**45 130**	**12 560**
Курсовые разницы	-	6 770
Реализация неамортизируемого имущества	-	5 668
Прочее	1 955	84
Расходы на услуги банков	42	38
Списание РБП по займу в связи с переуступкой	43 133	-
Проценты к уплате – всего	**225 015**	**655 981**
Проценты по депозитам (строка 2330)	225 015	655 981

4.6.Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 – 2024 годах составляет 20 %.

Наименование показателя	**за 2024г.**	**за 2023г.**
Прибыль (убыток) налогооблагаемый	(21 127)	4 301
Прибыль (убыток) бухгалтерский	(42 644)	(1 836)
Постоянная разница	(1 955)	-
Временная разница	(40 690)	(6 137)
Налог на прибыль	8 139	367
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	(860)
отложенный налог на прибыль	8 139	1 227

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	**На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%**	**Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль**	**На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%**
Отложенные налоговые активы	6 643	1 661	8 304
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% отражен по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

4.7.Информация о дивидендах

В 2024, 2023 и 2022 годах Общество не направляло на выплату дивидендов прибыль по результатам работы за 2021 - 2023 годы. Задолженности перед учредителями по выплате дивидендов нет.

4.8.Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы (ОНА) - часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02), отложенные налоговые обязательства (ОНО) - часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Наименование показателя	**на 31 декабря 2024 года**	**на 31 декабря 2023 года**	**на 31 декабря 2022 года**
ОНА – всего (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**8 304**	**502 194**	**3 278**
в том числе:			
расходы будущих периодов по курсовым разницам	-	499 777	-
убытки прошлых лет	8 304	2 417	3 278
ОНО – всего (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**-**	**503 691**	**6 001**
в том числе:			
доходы будущих периодов по курсовым разницам	-	503 691	6 001

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1.Связанные стороны

Перечень связанных сторон приведен ниже:

Наименование	Страна и адрес регистрации	Налоговый номер	Степень и причина взаимозависимости
Общество с ограниченной ответственностью «Ультрамар терминал» (уставный капитал 10 000 рублей)			
Ключевой управленческий персонал			
Танаев Д.В.	г. Санкт-Петербург, пер. Большой Казачий, д. 8, кв. 31	781698888070	Взаимозависимость с ООО «Ультрамар Терминал» ч. 7. п. 2, Ст. 105.1. НК РФ организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа
Бенефициарный владелец			
Бонч-Бруевич А.Э. (54% доли)	г. Санкт-Петербург, ул. Победы, д. 5, кв. 42.	780712396909	Взаимозависимость с ООО «Ультрамар Терминал» ч. 2. п. 2, Ст. 105.1. НК РФ физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов
Другие связанные стороны			
ООО «Восход Ультра»	г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, лит. А, офис 204	7810730713	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Восход Ультра» ч. 8. п. 2, Ст. 105.1. НК РФ организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо
ООО «Ультрамар»	Ленинградская область, Кингисеппский район, гор. Кингисепп, проспект Карла Маркса, д. 43, пом. 5.	7810565869	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал» и ООО «Ультрамар» ч. 6. п. 2, Ст. 105.1. НК РФ организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами; пп. 3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов
АО «Золотая миля»	г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, литера А, помещ. 1-н, офис 506	7816740450	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», АО «Золотая миля» пп. 8, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо; пп. 3 п. 2. ст. 105.1 НК РФ организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов
ООО «Компания Морис»	г. Санкт-Петербург, город Зеленогорск, Приморское шоссе, д. 512, лит. А	4703048557	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Компания Морис» пп. 8, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо

ООО «Вертикаль»	г. Санкт-Петербург, Стартовая ул, д. 8, литера А, часть нежил. помещ. 1н, 5 этаж, часть нежил. помещ. № 106 (506), каб. 4	7810967511	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Вертикаль» пп. 8, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо
ООО «Минерал Инжиниринг»	г. Санкт-Петербург, Стартовая ул, д. 8, литера А, часть помещ. 203	7810750780	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Минерал Инжиниринг» пп. 3, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов
ООО «ПОРТБЕТОН»	Ленинградская область, Кингисеппский район, дер. Вистино, ул. Ижорская, д. 29/1, пом. 6	4707039987	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Портбетон» пп. 3, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов
Воробьев Максим Юрьевич	Московская область, г. Одинцово, дер. Барвиха, ул. Кленовая, дом 8	773608240710	ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами юридического лица являются лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица
АО "Арткэпитал Инвестмент"	г. Москва, пер. Колокольников, д. 9, стр. 5, эт. 3, пом. II, ком. 1	9702018630	ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами юридического лица являются лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица
ООО «Ультра Флот»	г. Санкт-Петербург, Стартовая ул, д. 8, литера А, часть нежил. помещ. 1н, 5 этаж, часть нежил. помещ. № 106 (506), каб. 3	7810967494	Взаимозависимость между ООО «Ультрамар Терминал», ООО «Ультра Флот» пп. 3, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов пп. 8, п. 2, ст. 105.1 НК РФ организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо

Информация о состоянии расчётов со связанными сторонами приведена в нижеследующей таблице:

Показатель	Основной учредитель	Другие связанные стороны
Стоимостные показатели по незавершенным операциям по состоянию на 31.12.2024 года		

Дебиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	-
Займы выданные (включая проценты)	-	-
Кредиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	434

Информация об оборотах по операциям со связанными сторонами за отчётный период приведена в нижеследующей таблице:

Показатель	Основной учредитель	Другие связанные стороны
Стоимостные показатели по осуществлённым операциям за 12 месяцев 2024 года		
Продажи товаров работ и услуг (по основной деятельности)	-	-
Затраты на приобретенные товаров, работ и услуг	-	(952)
Прочие доходы	-	-

5.2.Вознаграждение управляющему персоналу

Информация о вознаграждении управляющему персоналу приведена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2024г.	за 2023г.
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты – всего	1 740	1 802
в том числе:		
оплата труда за отчетный период	1 296	1 329
начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	337	418
оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период	107	55

5.3.События после отчетной даты

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

Отражение в бухгалтерской отчётности событий после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты (ПБУ 7/98), утверждённого Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.4.Информация об условных обязательствах и активах

По состоянию на 31 января 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.5.Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами.

5.6.Пояснения к показателям отчёта о движении денежных средств

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, подлежащий возмещению из бюджета и перечисленный в бюджет, отражается в ОДДС свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» указана сумма оплаты труда, выплаченная персоналу, а также налог на доходы физических лиц, удержанный с заработной платы, перечисленный в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 29 января 2014 года № 07-04-18/1), а также сумма перечисленных страховых взносов с заработной платы (Приложение к Письму Минфина России от 22 января 2016 года № 07-04-09/2355).

5.7.Непрерывность деятельности

Руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2024 года.

Финансирование деятельности осуществляется за счет собственных денежных средств, полученных ранее по договору займа выданного и размещения депозитов.

5.8.Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, которые могут существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры

включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Показатели Бухгалтерского баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

На конец отчетного периода у Общества отсутствует задолженность по займу и финансовые вложения в форме выданных займов, в том числе процентные ставки по которым зависят от текущих рыночных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью (кредиты, полученные в иностранной валюте) и инвестиционной деятельностью (финансовые вложения выражены в иностранной валюте). В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях. Руководство Общества оценивает валютный риск как низкий в связи с погашением валютной задолженности в отчетном периоде.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его инвестиционной деятельностью. Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий в связи с отсутствием задолженности по займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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 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.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов вследствие негативного представления об Обществе. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор **Д.В. Танаев**

31 марта 2025 года