ZIM Integrated Shipping Services Ltd RUSSIA JSC

Novorossiysk: 5th floor, 14a, Novorossiyskoy Respubliki Str., Novorossiysk, Russia, 353900.
(HEAD OFFICE) **Phone:** +7(8617)676000
Fax: +7(8617)676067

Moscow: Office 509, 5th floor,15, Donskaya Str., Moscow, Russia, 119049.
Phone: +7(495)7440210
Fax: +7(495)7440233

Акционерное общество «ЗИМ Раша»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Код по ОКЕИ 384
Код по ОКПО 43621669

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 4

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения 5
2.2. Допущение непрерывности деятельности 5
2.3. План счетов бухгалтерского учета 5
2.4. Проведение инвентаризации 5
2.5. Способы оценки имущества 6
2.6. Неопределенность оценочных значений 6
2.7. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 6
2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
2.9. Нематериальные активы 9
2.11. Капитальные вложения в ОС, НМА, незавершенное строительство 12
2.12. Материальные и нематериальные поисковые активы 13
2.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 13
2.14. Запасы 13
2.15. Финансовые вложения 13
2.16. Займы и кредиты 13
2.17. Применение ПБУ 18/2 13
2.18. Выручка, прочие доходы 14
2.19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 14
2.20. Расходы будущих периодов 15
2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 16
2.22. Договоры аренды 16
2.22.1. Срок аренды 16
2.22.2. Учет у Арендатора 17
2.22.3. Учет у Арендодателя 19
2.23. Учет оценочных обязательств 20
2.24. Информация по сегментам 21
2.25. Связанные стороны 21
2.26. Долгосрочные активы к продаже 22
2.27. Иное 22
4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 23
3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики 23
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 23
3.3. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период 23
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 24
4.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Организация 24
4.2. Механизм управления рисками 24
4.3. Финансовые риски 24
4.3.1. Рыночный риск 24
4.3.2. Риск изменения процентной ставки 24
4.3.3. Валютный риск 24
4.4. Кредитный риск 24
4.5. Риск ликвидности 24
4.6. Другие виды рисков 25
4.6.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 25

4.6.2. Страновые и региональные риски *25*
4.6.3. Репутационные риски *26*
4.7. Влияние рисков: *26*
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 27
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 27
5.2. НИОКР 27
5.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 27
5.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ 27
5.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 27
5.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 27
5.7. ЗАПАСЫ 28
5.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 28
5.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 28
5.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 28
5.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
5.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 29
5.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 29
5.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 29
5.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 29
5.16. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ 30
5.17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 30
5.18. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ 31
5.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 31
5.20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 32
5.21. ОПЕРАЦИИ с ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС) 33
5.22. РЕШЕНИЯ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ 33
5.23. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ 33
5.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 34
5.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ 34
5.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 34
5.27. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 34
5.28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 34
5.29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ 34
5.30. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ 34
5.31. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 34
5.32. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ 34
5.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 34

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ **35**

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Акционерное общество «ЗИМ Раша» (сокращенное наименование – АО »ЗИМ Раша») (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2025 г.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «ЗИМ Раша» (сокращенное наименование – АО »ЗИМ Раша») (далее – «Общество») зарегистрировано:

- Администрацией г. Новороссийска 20 февраля 1996 года за номером 83;
- Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 27 января 2003 года за № 1032309079934.

Место нахождения Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Новороссийской республики, 14А.

Почтовый адрес Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Новороссийской республики, 14А.

В течение отчетного 2025 года Общество имело в своем составе одно обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Представительство АО «ЗИМ Раша» в г. Москве	119049, г. Москва, ул. Донская, д. 15

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются портовое экспедирование контейнеризированных грузов, информационная обработка контейнеров, а также агентская деятельность линии ZIM.

ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 11 человек (за 2024 год – 12 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее управление Обществом осуществляет Совет директоров Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества в 2025 и 2024 годах являлся Карапузов Юрий Алексеевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах российских рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Каманиной Валерией Владимировной

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована согласно действующим в РФ правилам

бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

1.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

1.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Организации, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Организация располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Организация будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Чистые активы общества составили:
На 31.12.2025 -238 415 тыс. руб.
На 31.12.2024 - 68 468 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 59 674 тыс. руб.

1.3. План счетов бухгалтерского учета

Организация разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным

подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года

1.5. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - оценка по справедливой стоимости запасов (п. 15 ФСБУ 5/2019);
- Выявление при инвентаризации - оценка по рыночной стоимости;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Организации в отчетном периоде.

1.6. Неопределенность оценочных значений

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

- резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, запасов и других активов;
- оценочные обязательства, в том числе: по отпускам работников, по начислению премий работникам, на выплату годового вознаграждения членам совета директоров, членам комитетов совета директоров и прочие оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и т. п.

Изменением оценочного значения признается:

- корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации и не являющаяся исправлением ошибки;
- изменение данных бухгалтерского учета, которое не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения.

Изменением оценочного значения не является изменение способа оценки активов и обязательств.

1.7. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78.2267	101,6797	89,6883

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в

иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

1.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется по срокам погашения на:

- долгосрочную задолженность, если она подлежит погашению не ранее чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- краткосрочную задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность переводится:

- из долгосрочной в краткосрочную, если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев;
- из краткосрочной в долгосрочную, если путем заключения дополнительных соглашений произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата ее исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на:

- срочную задолженность, если срок ее погашения на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке, и
- просроченную задолженность, если срок ее погашения на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или иного правового акта, а также обычаев делового оборота истек.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность по выданным авансам, включая НДС в составе таких авансов, отражается в бухгалтерском балансе или приложениях к нему в размере уплаченной суммы:

- в разделе I «Внеоборотные активы» – по авансам на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности, независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору по подстатье «Авансы выданные» к статье:
  - ✓ «Основные средства» – для авансов по договорам на осуществление затрат, которые будут включены в стоимость основных средств;
  - ✓ «Нематериальные активы» – для авансов по договорам на приобретение НМА и т. п.;
- в разделе II «Оборотные активы» по статье 1230 «Дебиторская задолженность» – по авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности.

Дебиторская задолженность по выданным беспроцентным займам, а также проценты по финансовым вложениям, причитающиеся на конец отчетного периода к получению, отражается в бухгалтерском балансе:

- по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» – в случае, если она подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- по статье 1260 «Прочие оборотные активы» – в случае, если она подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, при этом задолженность по процентам включается в бухгалтерском балансе:

- в состав раздела «Долгосрочные обязательства» - в случае, если она подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Краткосрочные обязательства» - в случае, если она подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность перед участниками или акционерами в связи с увеличением размера уставного капитала организации (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Кредиторская задолженность по полученным авансам, включая НДС в составе таких авансов, отражается в бухгалтерском балансе или приложениях к нему в размере уплаченной суммы:

- в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье 1450 «Прочие обязательства» – по авансам со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- в разделе V «Краткосрочные обязательства» по статье 1520 «Кредиторская задолженность» – по авансам со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам материальных запасов, а также по выполненным работам, оказанным услугам, на которые отсутствуют первичные учетные документы, отражается в бухгалтерском балансе в статье 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации или иным уполномоченным им лицом.
Величина резерва определяется индивидуально по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто в случаях, когда есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и расчеты планируется произвести на нетто-основе, т. е. планируется погасить чистый остаток кредиторской задолженности, либо ожидается поступление актива в счет чистого остатка дебиторской задолженности.

В зависимости от срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от финансовых вложений, они классифицируются как:

- долгосрочные (финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также вклады в уставные (складочные) капиталы, вклады в совместную деятельность и бессрочные ценные бумаги, которые были приобретены не с целью перепродажи);
- краткосрочные (финансовые вложения, приобретенные с целью перепродажи, а также финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения этих финансовых вложений составляет более 12 месяцев.
В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по статье 1170 «Финансовые вложения», краткосрочные финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы» по статье 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.9. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.
Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.
Лимит стоимости за единицу актива для отнесения такого активов в состав НМА не устанавливается.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.
Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.
Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений:

с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.
Организации обеспечивают надлежащий контроль на забалансовом счете за наличием и движением не соответствующих критериям признания НМА результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (в том числе, созданные собственными силами организации), в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них.

1.10. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе
в составе запасов.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».
При классификации объекта недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости применяются следующие критерии и суждения:

- объект классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если объект удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости;
- если части объекта нельзя реализовать или сдать в финансовую аренду по отдельности, объект считается инвестиционной недвижимостью только в том случае, если доля площади, сдаваемой в аренду или предназначенной для получения дохода от прироста стоимости, составляет более 90% от общей площади объекта.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом:

- накопленной амортизации и
- накопленных убытков от обесценения.

Для всех объектов инвестиционной недвижимости применяется способ оценки по переоцененной стоимости. При этом способе оценки инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.
СПИ основных средств устанавливаются организацией при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При установлении СПИ основных средств Организация использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, с учетом рекомендуемого срока службы организации изготовителя, паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб организации, и/или иные организационно-распорядительные документы, утверждаемые приказом организации, если они не противоречат перечисленным выше параметрам определения СПИ.СПИ при приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из намерений руководства организации в отношении порядка и сроков их использования.
СПИ объекта основных средств, сформированного затратами на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств с частотой более 12 месяцев составляет период до следующего такого ремонта, технического осмотра, технического обслуживания по данным технических служб, но не превышает СПИ самого ремонтируемого объекта основных средств. При фактическом сокращении срока до следующего ремонта, технического осмотра или технического обслуживания оставшийся несамортизированным остаток списывается.
СПИ капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства определяется техническими службами подразделений организации исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды основного средства при соответствии критериям принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Элементами амортизации являются:

- СПИ;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.
Не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020):

- капитализации подлежат затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание, составляющие более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств;
- сумма данных затрат превышает 300 тыс.руб.

Под существенными по стоимости агрегатами, узлами, комплектующими и подобными составляющими объекта основных средств, понимаются элементы стоимостью выше 100 тыс. руб.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством

объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1150 «Основные средства.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

1.11. Капитальные вложения в ОС, НМА, незавершенное строительство

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении данных условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов НМА или при последующем улучшении объектов НМА, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

После признания капитальные вложения учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения.
В бухгалтерском учете суммы обесценения по капитальным вложениям отражаются отдельно от суммы фактических затрат по этому объекту и не изменяют ее.
В капитальные вложения не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020):

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта основных средств, объекта НМА, о восстановлении объекта основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе СПИ, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака и т. п.);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, НМА, восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции, работ, услуг;
- затраты на обучение персонала;

- затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов НМА, в том числе их СПИ, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление их СПИ;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, НМА, восстановления основных средств.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1130 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, не считаются затратами, включаемыми в состав капитальных вложений.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или НМА.
Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

1.12. Материальные и нематериальные поисковые активы

У Общества за 2024 -2025 года отсутствовали материальные и нематериальные поисковые активы.

1.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

У Общества за 2025-2024 года отсутствовали расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

1.14. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

1.15. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

1.16. Займы и кредиты

У Общества отсутствуют займы и кредиты

1.17. Применение ПБУ 18/2

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по категориям активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль

соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1.18. Выручка, прочие доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации работ или услуг учитывается в сумме, указанной в актах о выполненных работах (предоставленных услугах) и других документах, связанных с учетом доходов, оформленных надлежащим образом.

Выручка от обычных видов деятельности определяется по моменту начисления платежей на основании актов об оказанных услугах.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Не относятся к доходам суммы:

- поступившие для исполнения поручения по агентскому договору, если эти затраты не включаются в состав расходов агента (денежные средства, поступившие агенту на приобретение имущества для принципала, или расходы на хранение принадлежащего принципалу имущества, которые в соответствии с условиями агентского договора должен нести принципал);
- поступившие агенту за реализованное имущество (работы, услуги, имущественные права), принадлежащие принципалу.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;

1.19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Не признается расходами выбытие активов (п. 3 ПБУ 10/99):

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды, найма жилого помещения, денежные средства и иное имущество, переданные агентом принципалу во исполнение обязательств по агентскому договору, суммы, перечисленные в оплату затрат, которые в соответствии с условиями агентского договора несет принципал.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

В зависимости от способа отнесения на объект учета и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы делятся на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

В зависимости от изменения объема оказания услуг, производства (продаж) расходы делятся на:

- условно-переменные;
- условно-постоянные.

Расходы по обычным видам деятельности на уровне бухгалтерского учета подразделяются на:

- затраты, включаемые в фактическую себестоимость, в том числе прямые производственные расходы;
- управленческие расходы;

Управленческие расходы в полной сумме списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи» и при составлении отчетности отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы» соответственно.

1.20. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, если эти затраты не отвечают условиям признания в составе определенного актива (например, в составе капитальных вложений в основные средства, НМА и т. п.) и обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

РБП принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости произведенных затрат, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В состав РБП включаются:

- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на страхование;
- расходы на приобретение сертификата, который по сути является предоплатой за будущие услуги (например, сертификат на техническую поддержку программного обеспечения);
- расходы на разработку нормативной документации (экологической, технической и т.п.) с определенным сроком действия;
- расходы по оформлению пропусков;
- другие аналогичные затраты.

РБП включаются в бухгалтерском балансе:

- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, не включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» - во всех остальных случаях.

РБП списываются в расходы равномерно в течение периодов, к которым они относятся в соответствии с условиями хозяйственных договоров, других документов, относящихся к данным расходам.

В случае, если невозможно определить период списания по документам, РБП списываются в течение периода, установленного технико-экономическим обоснованием и утвержденным уполномоченным лицом организации.

Когда становится определенным неполучение в будущем экономических выгод от актива в форме РБП, вся несписанная часть такого актива подлежит включению в состав прочих расходов того

отчетного периода, когда стало определенным неполучение в будущем таких экономических выгод.

1.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, когда оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости, в частности когда оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

К денежным эквивалентам организации относятся банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Денежными потоками не являются (кроме потерь или выгод от таких операций):

- операции по обмену денежных средств на денежные эквиваленты;
- операции по обмену валюты;
- операции по обмену одних денежных эквивалентов на другие.

Потоки, связанные с потерями или выгодами от таких операций, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в случаях:

- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например, депозитные вклады со сроком погашения более трех месяцев с даты открытия;
- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например, денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг; суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

1.22. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.22.1. Срок аренды

Для целей бухгалтерского учета срок аренды определяется как срок аренды по договору, скорректированный на периоды, в отношении которых существует право продления или досрочного прекращения договора аренды. Период продления (расторжения) договора аренды учитывается при определении срока аренды при наличии разумной (достаточной) уверенности в том, что стороны реализуют возможность продлить (расторгнуть) договор аренды.
В случае если договор аренды является бессрочным (или становится бессрочным в ходе течения аренды), оцениваются намерения организации в отношении срока аренды, принимая во внимание

экономические стимулы и/или барьеры, являющиеся препятствием для выхода из договора аренды и основанием для продления срока аренды (потенциальные потери, которые понесет арендатор, если договор аренды будет прекращен, например: наличие неотделимых улучшений на балансе организации, стоимость которых существенна, является препятствием для выхода из арендных отношений раньше окончания срока амортизации этих неотделимых улучшений).
Для целей бухгалтерского учета аренды срок аренды по бессрочным, пролонгируемым на неопределенный срок или регулярно пролонгируемым на отчетный год договорам определяется исходя из ожиданий и долгосрочных планов руководства организации и пересматривается в случае изменения таких планов. Конкретные сроки закрепляются в локальных учетных политиках организаций.

2.22.2. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее по тексту –ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.
Первоначальное признание ППА и ОДА осуществляется на дату начала аренды.

На дату начала аренды ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости, которая включает (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде, рассчитанную в соответствии с п. 3.5.2. настоящей Учетной политики;
- арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом полученных от арендодателя платежей по аренде (платежей, осуществляемых арендодателем в пользу организации в связи с арендой, или возмещение арендодателем затрат организации) приведенные в п. 3.5.2 настоящей Учетной политики;
- затраты, возникшие в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты, которые будут понесены при демонтаже и перемещении предмета аренды, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении предмета аренды до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды (оценочные обязательства).

Стоимость неотделимых улучшений не является затратами в связи с поступлением предмета аренды и не включаются в стоимость ППА.

Фактическая стоимость ППА при первоначальном признании погашается путем начисления амортизации в течение СПИ, за исключением права пользования земельным участком. Начисление амортизации ППА производится линейным способом. СПИ ППА определяется из условий договора аренды:

Условия договора аренды	**СПИ ППА**
Если договор аренды не предполагает перехода права собственности на предмет аренды	Срок аренды
Если в договоре аренды предусмотрено право выкупа предмета аренды, но нет намерения реализовать право выкупа предмета аренды в конце срока	
Если в договоре аренды предусмотрено право выкупа предмета аренды, и есть намерение воспользоваться данным правом	Порядок, установленный для определения СПИ соответствующих собственных основных средств

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость»

бухгалтерского баланса.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

ППА проверяются на обесценение и изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На дату начала аренды обязательство по аренде (далее по тексту – ОДА) оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018). Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется на основании графика, отражающего распределение арендных платежей, включенных в оценку обязательства, в течение срока аренды. График арендных платежей формируется по каждому компоненту аренды и валюте денежного потока.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).
Ставкой дисконтирования является одно из следующих значений:

- Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена;
- или, если ставка в договоре не определена, то
- Ставка привлечения дополнительных заемных средств на срок сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Первоначальная оценка ОДА в течение срока договора аренды:

- увеличивается на сумму процентов, начисленных с использованием ставки дисконтирования исходя из планового графика;
- уменьшается на величину осуществленных арендных платежей, ранее включенных в график арендных платежей и учтенных при расчете величины ОДА;
- Пересматривается в случаях, предусмотренных п. 3.5.6 настоящей Учетной политики.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение ОДА на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (п.19 ФСБУ 25/2018).
Величина процентов учитывается в составе прочих расходов текущего периода, за исключением случаев, когда эти затраты включаются в стоимость другого актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).
Переменные арендные платежи, не включенные в оценку ОДА, признаются в составе расходов по переменной арендной плате текущего периода, за исключением случаев, когда эти затраты включаются в стоимость другого актива.

В бухгалтерском балансе ОДА отражаются:

- по статье 1450 «Прочие обязательства» – по обязательствам со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- по статье 1550 «Прочие обязательства» – по обязательствам со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по обязательствам по текущим арендным платежам.

Арендные платежи, произведенные до даты начала аренды, отражаются в бухгалтерском балансе по статье 1153 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств».

В конце срока договора аренды (как при полном исполнении по нему обязательств, так и в случае его досрочного расторжения):

- отражается возврат предмета аренды арендодателю, если к организации не переходит право собственности на предмет аренды;

- или
- переводится предмет аренды из ППА (группы арендованных основных средств) в состав собственных основных средств, если к организации переходит право собственности на предмет аренды в конце срока аренды.

2.22.3. Учет у Арендодателя

Для классификации договора в качестве финансовой аренды оценивается, переходят ли в рамках указанного договора к организации все риски и выгоды, связанные с владением активом (п. 25 ФСБУ 25/2018), в частности:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- существует иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Если практически все риски и выгоды переходят к арендатору, то договор классифицируется как финансовая аренда. В этом случае, на дату начала аренды в качестве актива признается инвестиция в аренду.

Компоненты аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Величина чистой инвестиции в аренду (далее по тексту – ЧИА) на дату представления предмета аренды определяется как сумма (п. 33 ФСБУ 25/2018):

- справедливой стоимости предмета аренды на дату представления предмет аренды и
- затрат, понесенных в связи с договором аренды.

Одновременно с признанием чистой инвестиции в аренду рассчитывается ставка дисконтирования. Ставкой дисконтирования является процентная ставка, заложенная в договоре аренды, это ставка, при которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных организацией затрат в связи с договором аренды.

После даты начала аренды величина ЧИА:

- увеличивается на величину начисленных процентов, начисленных исходя из планового графика арендных платежей;
- уменьшается на сумму фактически поступивших арендных платежей;
- пересматривается в связи с изменениями условий договора.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены (п. 37 ФСБУ 25/2018).
Кроме изменения величины ЧИА, переменные арендные платежи, не включенные в оценку ЧИА, признаются в составе доходов текущего периода.
ЧИА проверяется на обесценение и изменение ее балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (п. 38 ФСБУ

25/2018).
В случае изменения условий аренды в результате заключения дополнительного соглашения изменения условий аренды учитываются:

- в качестве отдельного компонента аренды или
- как изменение балансовой стоимости ЧИА.

При возврате предмета аренды от арендатора такой предмет аренды принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания (основное средство или ППА) с одновременным списанием балансовой стоимости ЧИА (Стоимость основного средства / ППА равна балансовой стоимости ЧИА на дату возврата) (п. 40 ФСБУ 25/2018).

В случае классификации компонента аренды в качестве операционной аренды, включая арендованные объекты (ППА, в случае субаренды), не изменяется прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением объектов недвижимости, переданных в аренду.

Предмет аренды, кроме объектов недвижимости, учитывается на том же счете учета активов, что и ранее, в качестве основных средств, его оценка не меняется в связи с заключением договора аренды (субаренды). При этом осуществляется обособленный учет активов, переданных в аренду, от прочих основных средств.

Доходы и расходы, а также изменение стоимости, возникающей дебиторской или кредиторской задолженности по такому договору в дальнейшем учитываются в соответствии с общим порядком, определенным для иных операций (в том числе договоров аренды), не квалифицированных как компонент аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018:

- начисление арендных платежей признаются в качестве дохода периода равномерно в течение срока аренды или с использованием иного систематического подхода, обеспечивающего более достоверное отражение поступления выгод от предмета аренды (п.42 ФСБУ 25/2018);
- затраты, понесенные при получении дохода от аренды, включая расходы по амортизации, признаются в качестве расхода периода.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности.

1.23. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Периодичность признания устанавливается организацией для каждого вида оценочных обязательств, но не реже, чем на даты составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Классификация оценочных обязательств представлена в следующем разрезе:

- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения членам совета директоров, членам комитетов совета директоров;
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по отпускам (резерв по неоплаченным отпускам) рассчитывается ежеквартально по состоянию на последний день каждого месяца по каждому работнику:

- исходя из среднего заработка (учитывается сумма обязательных отчислений с учетом предельного значения базы 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) и
- количества заработанных, но не использованных работником дней отпуска (учитываются подлежащие предоставлению дни отпуска, накапливаемые постепенно как за время фактической работы работника, а также за другие периоды в соответствии со ст. 121 ТК РФ).

При выполнении условий признания оценочных обязательств организацией формируются оценочные обязательства в отношении:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод организации;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- реструктуризации организации, продажи или прекращения какого-либо направления ее деятельности, закрытия подразделений организации или их перемещения в другой географический регион и др.;
- заведомо убыточных договоров, заключенных организацией, и др.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, которая отражает наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство подлежит оценке по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат периодической проверке на предмет наступления новых событий, связанных с этим обязательством, и, как следствие, корректировке величины ранее признанного в бухгалтерском учете оценочного обязательства.

1.24. Информация по сегментам

Неприменимо для Общества.

1.25. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности раскрывается согласно ПБУ 11/2008. Связанными сторонами (юридическими и (или) физическими лицами, которые способны оказывать влияние на деятельность организации или на деятельность которых она способна оказывать влияние).

Бухгалтерский учет операций со связанными сторонами должен обеспечить формирование информации, в частности (п. 10 ПБУ 11/2008) о:

- характере отношений;
- видах операций со связанными сторонами и объеме операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

- условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форме расчетов;
- величине образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода и размере списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам;
- сопоставлении сделок со связанными сторонами со сделками с третьими лицами по характеру, ценовым и другим условиям.

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор и Главный бухгалтер.

1.26. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) при соответствии следующим критериям:

- использование его прекращено в связи с принятием решения о его продаже и
- имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

1.27. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Организация, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

Корректировок не было в связи с отсутсвием объектов учета.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Решение вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности существенность фактов хозяйственной деятельности определяется исходя из совокупности качественных и количественных факторов.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10%.

3.3. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

Организация в 2025 году не производило ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Организация

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.
Организация подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, отраслевым рискам.

4.2. Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Генеральный директор Организации анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4.3. Финансовые риски

Организация подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Организации 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. Статьи баланса Организации, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себяторговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты

4.3.2. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

4.3.3. Валютный риск

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты невозможно отрицать.

4.4. Кредитный риск

Организация подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых Организациях и т.д.

4.5. 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 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. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.6. Другие виды рисков

4.6.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Организации, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

4.6.2. Страновые и региональные риски

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

4.6.3. 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 Организациям продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организациям как несущественные.

4.7. Влияние рисков:

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На балансе общества отсутствуют немптериальные активы.

5.2. НИОКР

В 2024 году Общество не понесло затраты, связанные с выполнением НИОКР.

5.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 6 в Таблице 6.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам в отчетном году, не было.

В 2024 году Организация не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) -переоценка основных средств не осуществлялась.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) -переоценка основных средств не осуществлялась.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) обесценения не выявлено.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутсвовали.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

5.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют нематериальные и материальные поисковые активы

5.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

5.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году у Общества нет прочих внеоборотных активов.

5.7. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 6 в Таблице 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют. ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)

5.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024 году у Общества на балансе нет финансовых вложений.

5.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	**212**	40	39
Средства на валютных счетах	**-**	**-**	10 106
Итого денежные средства	**212**	**40**	**10 145**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	202 000	208 400	209 700
Итого денежные эквиваленты	**202 000**	**208 400**	**209 700**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**202 212**	**208 440**	**219 845**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2025 в сумме 202 000 тыс. руб. были размещены в Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в российских рублях, на 31 декабря 2024 в сумме 208 400 тыс. руб. были размещены в Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ», в российских рублях 31 декабря 2023 в сумме 209 700 тыс. руб. были размещены в Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024года, 31 декабря 2023года не было денежных средств, недоступных для использования. Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствуют.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

5.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.
Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 6 в Таблице 6.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.
Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Разделе 6 в Таблице 6.3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 11 030 тыс.руб, и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 11 030 тыс.руб, и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 14 645 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности:

5.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 6 в Таблице 6.3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

5.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечений обязательств в отчетном периоде Обществом не осуществлялось.

5.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Займов и кредитов в отчетном периоде Обществу не предоставлялось

5.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 6 в Таблице 6.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организациям отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

5.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	7 591	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	17 019	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(2 570)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(4 255)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*1 685*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 25%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (1 898) тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход) (672) тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых активов составили:

2025г.: 1 685 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде - табл. выше,

5.16. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:		
В том числе, владеющие более 5% акций:	100	10 000
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис» (ООО «ГКС»)	50	5 000
ZIM Integrated Shipping Services Ltd. (Израиль)	50	5 000
Итого	**100**	**10 000**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества был полностью оплачен. В течение 2025 и 2024 годах величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года величина резервного капитала составила 0,5 тыс. руб., что составляет 5% от величины уставного капитала.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль за 2025 и 2024 годы составила:

Наименование	2025	2024
Базовая прибыль, тыс. руб.	5 021	8 794
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	**50**	**88**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

5.17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже, тыс. руб.:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.
Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

Общество получает выручку от оказания транспортно-экспедиторских услуг в порту г. Новороссийска, оказания услуг по информационной обработке контейнеров, а также агентское вознаграждение, действуя в качестве агента.

Выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от агентского вознаграждения возникает ввиду того, что Общество действует как агент для компании ZIM Integrated Shipping Services Ltd. по сбору денежных средств с покупателей за услуги демереджа и фрахта, оказанные ZIM Integrated Shipping Services Ltd., по агентским услугам по информационной обработке контейнеров, а также по приобретению терминальных услуг для ZIM Integrated Shipping Services Ltd.

Вид услуг		2025		2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1	Агентское вознаграждение	13 439	100	26 464	70,66
2	Возмездное оказание услуг по информационной обработке контейнеров	0	0	6 989	18,66
3	Хранение	0	0	3 795	10,13
7	Прочие услуги	0	0	207	0,55
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах		**16 490**	**100**	**16 490**	**100**

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (продукции, работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 6 в Таблице 6.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование	2025		2024	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	27 438	74,12	29 951	82,04
Расходы на создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	1 404	3,79	1 203	4,13
Расходы на аудит	1 750	4,73	1 650	0
Расходы за услуги связи	1 397	3,77	1 517	2,56
Амортизация	446	1,20	434	1,66
Прочие управленческие расходы	4 585	12,39	4 118	9,61
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**37 020**	**100**	**38 873**	**100**

Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила (23 581) тыс. руб. в 2025 году и (22 383) тыс. руб. в 2024 году

5.18. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Объектов учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в отчетном периоде не было.

5.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы / (расходы) от курсовых разниц	-	(6 272)	2 212	-
Банковская комиссия	-	(34)	-	(153)
Резерв по сомнительной задолженности	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-
Прочие	10	(503)	45	(327)
Итого прочие доходы/(расходы)	**10**	**(6 810)**	**2 257**	**(480)**

5.20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Организация раскрывает информацию об операциях с бенефициарными владельцами и со связанными сторонами в ограниченном объеме, поскольку раскрытие в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации (п. 16 ПБУ 11/2008).
Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.
Операции с бенефициарными владельцами в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялись.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Организациям и его связанными сторонами:

	За 2025 год	За 2024 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	**13 439**	**16 490**
- бенефициарные владельцы		
- основное хозяйственное Организация	**13 439**	**14 638**
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	**1 852**
- дочерние хозяйственные Организации		
Приобретение товаров (работ, услуг)	**10**	**1 038**
- бенефициарные владельцы		
- основное хозяйственное Организация	**10**	**1 038**
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	-
- дочерние хозяйственные Организации		
Поступление денежных средств от связанных сторон	-	**2 444**
- бенефициарные владельцы		
- основное хозяйственное Организация		
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	**2 444**
- дочерние хозяйственные Организации		
Направление денежных средств связанным сторонам	**10**	**11**
- бенефициарные владельцы		
- основное хозяйственное Организация	**10**	**11**
- прочие контролирующие стороны		

- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	-
- дочерние хозяйственные Организации		

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность			
- основное хозяйственное Организация	35 491	26 143	6 005
- прочие контролирующие стороны			
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	-	221
- дочерние хозяйственные Организации			
Кредиторская задолженность			
- бенефициарные владельцы			
- основное хозяйственное Организация	-	5 695	6 061
- прочие контролирующие стороны			
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	-	-	492
- дочерние хозяйственные Организации			

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 13 826 тыс. руб. (2024 г. – 13 829 тыс. руб. тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

5.21. ОПЕРАЦИИ с ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)

В течение отчетного периода Организация не совершила операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям.

5.22. РЕШЕНИЯ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: не начислялись и не выплачивались Обществом.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: не начислялись и не выплачивались Обществом.

5.23. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Неприменимо для Общества.

5.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Неприменимо для Общества.

5.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

У Организации не было наличии обеспечений обязательств

5.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству предукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей сочтавления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02)

5.27. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

5.28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

5.29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

У Организации не было долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде

5.30. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 3.1. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5.31. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не было.

5.32. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

5.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

6.1 Основные средства

6.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2025 г.	14 444	(9 021)	250	-	-	(446)	-	-	14 694	(9 467)
	5210	2024 г.	14 444	(8 587)	-	-	-	(434)	-	-	14 444	(9 021)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2025 г.	821	(821)	250	-	-	(12)	-	-	1 071	(833)
	5211	2024 г.	821	(821)	-	-	-	-	-	-	821	(821)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2025 г.	174	(174)	-	-	-	-	-	-	174	(174)
	5213	2024 г.	174	(174)	-	-	-	-	-	-	174	(174)
Здания	5204	2025 г.	13 449	(8 026)	-	-	-	(434)	-	-	13 449	(8 460)
	5214	2024 г.	13 449	(7 592)	-	-	-	(434)	-	-	13 449	(8 026)

6.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210.3	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Аренда офисных помещений	5201.3	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211.3	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5420	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосроч-ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	38 498	(11 030)	20 581	-	(10 332)	-	-	-	-	-	48 747	(11 030)
	5530	за 2024г.	24 635	(14 645)	18 222	-	(4 359)	3 615	-	-	-	-	38 498	(11 030)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	37 174	(11 030)	18 355	-	(9 008)	-	-	-	-	-	46 521	(11 030)
	5531	за 2024г.	22 498	(14 645)	16 898	-	(2 222)	3615	-	-	-	-	37 174	(11 030)
Авансы выданные	5512	за 2025г.	790	-	25	-	(790)	-	-	-	-	-	25	0

	5532	за 2024г.	10	-	790	-	(10)	-	-	-	-	-	790	0
Прочая	5513	за 2025г.	534	-	2201	-	(534)	-	-	-	-	-	2201	0
	5533	за 2024г.	2 127	-	534	-	(2 127)	-	-	-	-	-	534	0
Итого	**5500**	**за 2025г.**	**38 498**	**-11 030**	**20 581**	**-**	**(10 332)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**48 747**	**(11 030)**
	5520	**за 2024г.**	**24 635**	**-14 645**	**18 222**	**-**	**(4 359)**	**3 615**	**-**	**-**	**-**	**-**	**38 498**	**(11 030)**

6.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 030	-	11 030	-	14 645	-

6.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2025г.**	**172 206**	**7 063**	**0**	**(172 206)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 063**
	5580	**за 2024г.**	**175 012**	**6 914**	**0**	**(10 086)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**171 840**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	106	85	0	(106)	0	0	0	0	85
	5581	за 2024г.	816	106	0	(816)	0	0	0	0	106
авансы полученные	5562	за 2025г.	10	0	0	(10)	0	0	0	0	0
	5582	за 2024г.	54	10	0	(54)	0	0	0	0	10
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	1 106	932	0	(1 106)	0	0	0	0	932
	5583	за 2024г.	3 157	1 106	0	(3 157)	0	0	0	0	1 106
прочая	5566	за 2025г.	170 984	6 046	0	(170 984)	0	0	0	0	6 046
	5586	за 2024г.	170 985	5 692	0	(6 059)	0	0	0	0	170 618
Итого	5550	за 2025г.	**172 206**	**7 063**	**0**	**(172 206)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 063**
	5570	за 2024г.	**175 012**	**6 914**	**0**	**(10 086)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**171 840**

6.3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	164 926	164 926
	5594	-	-	-

6.4 Оценочные обязательства

2025г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	601	3 192	(3 234)	-	559
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5701	601	3 040	(3 082)	-	559
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	5703	-	152	(152)	-	-

2024г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	820	3 035	(3 254)	-	601
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5701	801	1 203	(1 403)	-	601
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	5703	19	56	(75)	-	-

Генеральный директор АО «ЗИМ Раша» _____ Карапузов Ю. А.

12 февраля 2026 года