

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «НПТ»
- 1.2. Юридический и фактический адрес: 353960, Краснодарский край, г Новороссийск, Цемдолина тер, ул Чкалова, д. 12
- 1.3. Дата государственной регистрации 19.04.2004г.
- 1.4. По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений нет.

ООО «Новороссийский припортовый терминал» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.5. Численность сотрудников:

Списочная численность — 19 чел. Средняя зарплата — 165,0 тыс.руб. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует, оплата труда за декабрь 2025г произведена 30.12.2025г. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 11%.

Наименование подразделения	Численность, чел
Администрация	3
Контейнерный отдел	2
Экспедиторский отдел	3
Коммерческий отдел	6
Отдел бухгалтерии	4
Хоз.персонал	1

1.6. Уставный капитал составляет 25 000,00 руб.

Участниками являются:

- Вакуленко Ю.С. с долей 80%;
- Батеха Д.Ю. с долей 20%.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность транспортная вспомогательная (52.2)
- Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки (49.1)
- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта (49.3)
- Деятельность по складированию и хранению (52.10)
- Транспортная обработка грузов (52.24)
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (52.29)

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества Вакуленко Ю.С. (Приказ №2 от 01.11.2013г).
Главный бухгалтер Общества: Емельянова В.Л. (Приказ №4 от 01.10.2007г).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику были внесены в связи с началом применения с 01.01.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Исправление в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год допустимо в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99). На основании вышесказанного и учитывая критерий уровня существенности, обнаруженная ошибка признана несущественной. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Раздел "Актив"

3.1. Материальные внеоборотные активы (Код 1150)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. В структуре активов по стандарту учтены основные средства, используемые в деятельности предприятия. Амортизация начисляется линейным способом.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Легковой Toyota Land Cruiser 150 (Prado)	3378902,83	3378902,83	
KIA Mohave 2022	6346087,41	3808000,91	2 538 086,50
BMW X5 xDrive40i	5652441,8	5652441,8	
Автомобиль ВАЗ-21214 (НИВА)	508474,57	508474,57	
Легковой-бортовой Mitsubishi L200 2.4	2392139,16	2392139,16	
Chery Tiggo 8 PRO Легковой	1923995,43	1923995,43	
Офисная и компьютерная техника	3 334 314,89	2 129 604,58	1 201 710,31
Итого	23 542 356,09	19 802 559,28	3 739 796,81

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.; затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.; спецодежда независимо от ее стоимости и срока использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Организация проводит проверку элементов амортизации объектов основных средств (срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) на конец каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении этих элементов. Корректировка СПИ осуществляется с начала года, следующего за отчетным, в котором проведена проверка, либо с момента наступления существенных обстоятельств, если это предусмотрено локальным актом (п. 20 ФСБУ 6/2020).

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Код 1170)

В строке отражена сумма денежных средств, предоставленных нашей Организацией в виде займов другим организациям на определенный срок в размере 12 652 000 руб. В балансе указана остаточная сумма выданных займов на отчетную дату, которая включает основную сумму займа за вычетом уже полученных погашений.

3.3. Запасы (Код 1210)

Запасы (материалы) необходимые для хозяйственной деятельности и функционирования офиса Общества.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (Код 1240)

В 2025 году сумма составляет 13 425 тыс. руб. В структуре выделена дебиторская задолженность 13 069 тыс. руб.), наибольшие ее составляющие:

Наименование	сумма	Доля, %
Предоплата поставщикам	4 767 тыс.руб	36,5
Задолженность заказчиков	4 815 тыс.руб	36,8
Сальдо на ЕНС для уплаты налогов, взносов и других обязательных платежей	2 322 тыс.руб	17,8
Займы сотрудникам Общества	720 тыс руб	5,5

По состоянию на 31 декабря 2025г Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и взносам. Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом меньше на 80% в связи с завершением многих проектов по окончанию года и поступление расчетов Заказчиков за выполненные работы, и общее снижение объема работы по отрасли.

4. Раздел "Пассив"

4.1. Капитал (Код 1300)

В разделе «Капитал» отражены основные показатели, характеризующие собственные средства Общества на отчетную дату — 31 декабря 2025 года. Общая сумма капитала составляет 12 171 тыс. руб., что ниже по сравнению с аналогичным показателем за 2024 год (30 131 тыс. руб.), поскольку в отчетном периоде была проведена выплата дивидендов за предыдущие периоды размере- 15 652 тыс.руб. Также, по решению Участников Общества чистая прибыль прошлых лет использовалась на благотворительные цели и мероприятия, не связанные с коммерческой деятельностью— 2 308 тыс.руб.

В будущем планируется проведение мероприятий по восстановлению уровня капитала, что должно повысить финансовую устойчивость Общества.

4.2. Долгосрочные заемные средства (Код 1410)

На конец 2025 года Общество не имеет долгосрочных займов и кредитов.

4.3. Другие долгосрочные обязательства (Код 1450)

За 2025 год другие долгосрочные обязательства отсутствуют.

4.4. Краткосрочные заемные средства (Код 1510)

На конец 2025 года Общество имеет один беспроцентный заем юридическому лицу на сумму 4 500 000 руб. Оплата производится планово, согласно графику платежей.

4.5. Кредиторская задолженность (Код 1520)

Кредиторская задолженность в размере 18 147 тыс.руб. включает в себя:

Наименование	сумма	Доля, %
Авансовые платежи заказчиков (на 31.12.2025г работы не окончены и будут завершены в 2026 году)	13 217 тыс.руб	72,9
Исчисленный НДС за 4 квартал 2025г	4 376 тыс.руб	24,2
Транспортный налог 4 квартал 2025г	43 тыс.руб	0,2
Прочие ежемесячные расходы по содержанию офиса	511 тыс.руб	2,7

5. Итоговая сумма пассивов (БАЛАНС, Код 1600)

В отчетном периоде показатели валюты баланса снизились по сравнению с предыдущим периодом. Основной причиной данного снижения является увеличение финансовых вложений. Дополнительно на изменение повлияло снижение балансовой стоимости основных средств и выплата дивидендов за

прошлые периоды. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

1. Выручка (2110)

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации в момент, когда они могут быть определены и подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности: выручка (поступления), связанные с выполнением работ, оказанием услуг по транспортно-экспедиторской деятельности (ст.801 главы 41 ГК РФ).
- прочие доходы (доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности).

Выручка организации за отчетный период составила 163 453 тыс.руб, что отличается от аналогичного показателя прошлого года. Снижение выручки – это отражение текущих глобальных проблем. Внешнеэкономическая конъюнктура, а в частности: рост цен на топливо, удорожание страхования и общая инфляция, значительно увеличивает наши операционные расходы и, как следствие, влияет на маржинальность. Одновременно с этим, политические решения – введение новых торговых барьеров, изменение логистических маршрутов из-за геополитических конфликтов и ужесточения таможенных процедур и валютных расчетов с иностранными контрагентами – создают дополнительные препятствия и задержки, что напрямую сказывается на объемах и скорости исполнения проектов (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются все расходы, отраженные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании месяца полностью списываются в дебет счёта 90 « Продажи» без распределения по видам деятельности:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (включая административно-управленческий персонал);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.
- общехозяйственные расходы.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Статья расходов	2025 г.
Материальные затраты (себестоимость проектов)	93 585
Расходы на оплату труда	34 713
Страховые взносы	8 920
Прочие затраты	8 305
Амортизация	2 205
ИТОГО:	153 683

2. Прочие доходы (стр. 2340)

Обществом получены проценты за размещение депозита в банке в размере 1 671 тыс.руб.

3. Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы	2025 г.
Услуги банков, НДС начисленный с безвозмездной передачи	1 201
Курсовые разницы	1 425
Материальная помощь сотрудникам	1 038
Благотворительность по ФЗ-135	2 371
Прочие расходы за счет собственной прибыли (путевки, представительские расходы)	4 787

Внереализационные расходы (НДС, не принятый к учету)	206
--	-----

Уменьшение суммы прочих расходов почти в 2 раза в сравнении с прошлым периодом свидетельствует о рациональном управлении денежными средствами Общества, ввиду значительного снижения доходов.

4. Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410)

Общество применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль составил 2 580 тыс.руб.,. Резкое снижение в сравнении с 2024г (9 549) является следствием колоссального снижения выручки, крайне нестабильного курса валюты и возникающих курсовых разниц, отсутствием международных сделок из-за санкций и ограничений.

6. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)

На 31.12.2025г Обществом зафиксирован убыток 2 152 тыс.руб. Такое существенное изменение в сравнении с 2024г вызвано комплексом факторов, повлиявших на финансовый результат. В течение последних нескольких лет ООО «НПТ» специализируется на оказании услуг, связанных с перевозкой крупногабаритного груза и контейнеров в международном сообщении, поэтому существенно зависит от международных конфликтов, санкций и торговых ограничений, которые нарушают логистические цепочки, увеличивают стоимость международных перевозок и фрахта.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Существующие судебные разбирательства Общества на 31.12.2025г отсутствуют. О потенциальных судебных разбирательствах не известно.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

Дата составления текстовых пояснений 11.03.2026 года.

Директор ООО «Новороссийский припортовый терминал»
Вакуленко Ю.С.