

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РМП-Тамань» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РМП-Тамань» (Общество), сокращенное название ООО «РМП-Тамань», ИНН/КПП 2352048375/ 235201001., зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Темрюкскому району Краснодарского края.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26.04.2012 г., за основным государственным регистрационным номером 23 № 008611188.

Юридический и почтовый адрес: 353500, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Темрюк, ул. Герцена, д.46.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 |
|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 1 | 1 |

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является «Прочая вспомогательная деятельность водного транспорта» (ОКВЭД 63.22), а также прочие виды деятельности:

- покупка и продажа земельных участков;
- осуществление функции заказчика-застройщика, в том числе при строительстве, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении транспортно-технических перегрузочных комплексов портов и других объектов и сооружений прибрежно-портовой инфраструктуры;
- организация авторского и технического надзора за строительством;
- оказание транспортных услуг.

С 2013 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Предпроектные проработки по строительству. Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Филиалы у Общества отсутствуют.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 102 283 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 является ФГУП «Росморпорт».

За отчетный период дивиденды не выплачивались.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением), которое действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении Общества.

Генеральный директор Общества – Аванесян Арнольд Александрович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «РМП-Тамань» не имеет дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2018 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 25 декабря 2016 г. № 19/ТМС

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций;
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Последствия изменения учетной политики

Изменений в учетной политики за 2025 год не было.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «РМП-Тамань» Организацией ФГУП «Росморпорт» на основании заключенного в 2018 году договора оказания услуг.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2022), а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу не признаются основными средствами, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов

основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии к учету.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Выбытие объектов основных средств

В 2025 году основные средства общества не выбывали.

В 2025 году Обществом был заключен договор купли-продажи земельных участков от 23.12.2025 №01-25 с ООО «Агроинвест». Право собственности на участки было перерегистрировано 12.01.2026. Таким образом в отчётности за 2025 год данные активы отражены по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

2.6. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно- изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.7. Финансовые вложения

В 2025 году у Общества отсутствовали финансовые вложения.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты,

используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неуконплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом: по себестоимости каждой единицы;

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 2.11 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально- производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.9. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 в составе прочих внеоборотных активов числится консультационные услуги по разработке модели правовых, финансовых и технических вопросов развития портовой инфраструктуры и проекта Сухогрузного района Тамань на общую сумму 45 762 тыс. руб. При реализации проекта строительства Сухогрузного района Тамань данные расходы будут включены в стоимость инвестиционного актива.

В 2025 году Обществу не оказывались услуги по разработке модели правовых, финансовых и технических вопросов развития портовой инфраструктуры и проекта Сухогрузного района Тамань.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества

той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

1. Договор целевого займа №269/ДО-13 от 11.04.2013 года

В феврале 2013 года ФГУП «Росморпорт» согласовал предоставление Обществу целевого займа 570,2 млн. руб. для обеспечения выкупа земельных участков в порту Тамань.

Целевой заем предоставлен Обществу до 2022 года под 11% годовых с отсрочкой платежа по выплате основного долга и процентов до 2020-го года.

На конец 2021 года задолженность по основному долгу составит 60 млн. руб., из которых на выкуп земель направлено 51,45 млн. руб. по итогам 2013-го года.

Согласно Дополнительному соглашению №5 от 28.01.2019 процентная ставка снижена до 8,7%, действие данного дополнительного соглашения распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018. Проценты, начисленные за 2018 год, были ретроспективно пересчитаны по ставке 8,7% годовых.

Согласно Дополнительному соглашению №7 от 10.03.2022 проценты по договору займа не начисляются с 01.07.2021.

По договору купли-продажи земельных участков от 23.12.2025 №01-25 Обществом были получены денежные средства в сумме 73 279 476,00 руб. Данные денежные средства Общество планирует направить на погашение части задолженности перед ФГУП «Росморпорт» по договору целевого займа №269/ДО-13 от 11.04.2013.

2. Договор целевого займа №780/ДО-13 от 02.10.2013 года

Сумма договора составляет 142 млн. руб. Целевой заем предоставлен Обществу до 2023 года по ставке 11% годовых, с отсрочкой по выплате основного долга и процентов до 2020-го года. На конец 2021 года задолженность по полученным в рамках договора траншам составляет 60,3 млн. руб.

Согласно Дополнительному соглашению №5 от 28.01.2019 процентная ставка снижена до 8,7%, действие данного дополнительного соглашения распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018. Проценты, начисленные за 2018 год, были ретроспективно пересчитаны по ставке 8,7% годовых.

Согласно Дополнительному соглашению №7 от 10.03.2022 проценты по договору займа не начисляются с 01.07.2021.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями

Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей 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.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и как следствие у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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

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

2.13. Арендованные основные средства

Арендные Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендные основные средства» за балансом в оценке:

- по рыночной стоимости;

Арендные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.14. Обеспечения и обязательства выданные

Земельные участки, указанные в п. 2.5, переданы Обществом в ипотеку по договору займа с ФГУП «Росморпорт» №269/ДО-13 от 11.04.2013. Залоговая стоимость земельных участков определена, исходя из стоимости по договорам купли-продажи.

Рыночная стоимость земельных участков по состоянию на 2017 год составляет 59 429 тыс. руб. (отчет оценщика).

2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;

- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ; Прочими доходами признаются:
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

В 2025 Общество не получало доходов.

2.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.13 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.13 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В связи с тем, что реализация проекта «Создание сухогрузного района морского порта Тамань» приостановлена в связи с пересмотром проекта, начисление процентов с 2016 относится не на увеличение стоимости инвестиционного проекта, а на расходы текущего периода.

Уменьшение размера начисленных процентов в 2021 году по сравнению с 2020 вызвано приостановлением начисления процентов по займам начиная с 01.07.2021. Единственный участник Общества – ФГУП «Росморпорт» направил в адрес Федерального агентства морского и речного транспорта (ФАМРТ) обращение о приостановлении начисления процентов с 01.07.2021, в связи с

исключение проекта строительства сухогрузного района морского порта Тамань из Комплексного плана расширения и модернизации магистральной инфраструктуры до 2024 года.

2.17. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: - свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

События после отчетной даты раскрыты в пп. 2.5, 2.11.

4. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества по окончании трех последних завершенных лет меньше его уставного капитала:

По состоянию на 31 декабря 2021 года (33 333) тыс. руб. Отрицательные чистые активы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года (33 833) тыс. руб. Отрицательные чистые активы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года (34 315) тыс. руб. Отрицательные чистые активы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года (34 876) тыс. руб. Отрицательные чистые активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года (23 926) тыс. руб. Отрицательные чистые активы.

Обществом направлено на согласование письмо в Росморречфлот о добровольной ликвидации

5. Связанные стороны

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними:

1. Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт». Создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами». Зарегистрировано 15 мая 2003 года. Место регистрации: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцневская 19 стр.7. - Владелец 100 % долей ООО «РМП-Тамань». Конечный бенефициар - Российская Федерация.

Функции учредителя ФГУП «Росморпорт» (т.е. представителей конечного бенефициара) осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аванесян Арнольд Александрович, генеральный директор ООО «РМП-Тамань».

3. Юридические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РМП-Сервис»:

- ООО "Таманский логистический комплекс"
- ООО «РМП-Тамань»;
- ООО " Черноморские круизы"
- ООО "Флот-Медиа"
- ООО "Таманский паромный терминал"

- АО "Онежский судостроительно-судоремонтный завод"
- АО "УК Мурманский транспортный узел"

Генеральный директор

Аванесян А.А.