Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЛОГИН НМП»

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.

Информация о компании:

ООО «Логин НМП» образовано в 2024 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1247700096269 от 31.01.2024 года). Его учередителем является Бойчаров Сергей Николаевич. ИНН 781660919184
Юридический и фактический адрес: 119049, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Донская, дом 15, помещение 1/2
ИНН: 770601001
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Логин НМП» - Общество с ограниченной ответственностью. Код собственности по Классификатору форм собственности -16.
Основными видами деятельности ООО «Логин НМП» являются:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
  В обществе заррегистрирован филлиал по адресу: 353915 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Энгельса, д. 50

У Общества открыто три обособленных подразделения и один филлиал:

1. ОП ООО "ЛОГИН НМП" Г. НАХОДКА (КПП 250845001) зарегистрированное по адресу: Приморский край, г. Находка, мкр. поселок Врангель, Восточный пр-кт, д. 4а, 692943. Дата регистрации 16.04.2024. Снято с учета 01.12.2025
2. ОП ООО "ЛОГИН НМП" Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (КПП 783845001) зарегистрированное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Бумажная, д. 16, к. 1, лит. А, 190020. Дата регистрации 16.04.2024
3. ОП ООО"ЛОГИН НМП" Г. ВЛАДИВОСТОК (КПП 253645001) зарегистрированное по адресу: г. Владивосток, ул. Семеновская, д. 29, 690091. Дата регистрации 16.04.2024
4. ФИЛИАЛ "Логин НМП" Новороссийск (КПП 231543001) заррегистрирован по адресу: Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Энгельса, д. 50, 353915. Дата регистрации 02.05.2024

Обособленным подразделениям и филлиалу не открыты отдельные расчетные счета, самостоятельные балансы не ведутся.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Логин НМП» составила:
за отчетный период 102 чел., за 2024 год 66 чел.

Уставной капитал Общества составляет: 1 000 000 руб.

В отчетном периоде Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Бутов Тимуром Николаевичем. С 02 марта 2026 года Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Бойчаров Сергей Николаевич.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось 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, 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, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 01

марта 2024 года № ОД-01

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия 8:3 Корп. Бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Барановой Еленой Геннадьевной.

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

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 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.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

В четвертом квартале 2025 года Общество столкнулось с объективными макроэкономическими факторами, повлекшими снижение выручки по основному направлению деятельности (контейнерные перевозки и стивидорные услуги). Ключевыми причинами финансовой нестабильности Международной судоходной компании CSTAR LINE FZE (ОАЭ), агентом которой является Общество и разрыва экономических связей с принципалом -Международной судоходной компанией STF SHIPPING LIMITED (Гонконг) стали:

- Внешнее санкционное давление и логистические ограничения: Изменение геополитической ситуации привело к пересмотру условий работы с отдельными иностранными контрагентами. В частности, произошла вынужденная реструктуризация взаимоотношений с Международной судоходной компанией STF SHIPPING LIMITED (Гонконг), связанная с перестройкой цепочек поставок. Это повлекло за собой временную остановку части перевозок, о чем также сообщалось в отраслевых СМИ.
- Волатильность рынка: Глобальное сокращение доходности в отрасли, подтверждаемое данными информагентств, не позволило сохранить объемы выручки на уровне предыдущих периодов в связи с падением спроса на отдельные категории грузоперевозок.
- Макроэкономические показатели: Существенное удорожание топлива, портовых сборов и страхования грузов, а также переориентация грузопотоков на альтернативные направления напрямую затронули объёмы перевозок Международной судоходной компании CSTAR LINE FZE (ОАЭ), вызванная санкционным давлением.

При этом ООО «Логин НМП» сохранил договорные отношения с Международной судоходной компаниией CSTAR LINE FZE (ОАЭ) и Международной судоходной компанией STF SHIPPING LIMITED (Гонконг), в рамках договора с CSTAR LINE FZE (ОАЭ) продолжается возмездное оказание услуг по хранению парка контейнеров CSTAR LINE FZE (ОАЭ) на территории РФ.

Руководство Общества оценивает текущую ситуацию как сложную, но не критическую. Несмотря на потерю части выручки в конце года, компания обладает необходимыми ресурсами и стратегией для продолжения деятельности. На сегодняшний день предприняты следующие шаги:

- Диверсификация бизнеса: в настоящее время «Логин НМП» активно осваивает новое для себя, но перспективное направление — транспортно-экспедиторские услуги (экспедирование). Перераспределение ресурсов с линейных перевозок на экспедирование позволяет Обществу сохранить клиентскую базу и присутствие на рынке, предлагая клиентам комплексные логистические решения.
- Оптимизация затрат: Проведен аудит операционных расходов с целью повышения эффективности в условиях снижения маржинальности. Проведена оптимизация административно-управленческих расходов.
- Привлечение новых партнеров: ведётся работа по замещению выбывших логистических цепочек и привлечению новых грузовладельцев из дружественных юрисдикций.

Общество не планирует прекращать свою деятельность. Напротив, текущая ситуация рассматривается руководством, как возможность для трансформации бизнес-модели.

- Краткосрочные перспективы: Основной фокус в 2026 году будет направлен на развитие экспедиторского направления и привлечение новых Линий для их агентского сопровождения.
- Долгосрочные перспективы: Сохранение и обновление кадрового состава позволяет Обществу рассчитывать на восстановление объемов выручки.

Финансовые обязательства перед контрагентами и сотрудниками выполняются. У Общества отсутствуют признаки банкротства, предусмотренные Федеральным законом № 127-ФЗ.

На основе вышеизложенного руководство Общества подтверждает применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке отчетности за 2025 год.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество 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.

2.4. 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 1 год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.5. 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 - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

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

2.6. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

2.7. 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 года.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 Евро	78,2267	106,1028

1 юань	11,1592	13,4272

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.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.9. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом:

- сумм накопленной амортизации и
- накопленных убытков от обесценения.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.10. 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 по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

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».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество 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.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то компания самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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.

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.

2.11. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) (п. 9 ФСБУ 26/2020).

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.

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 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

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.

2.12. Материальные и нематериальные поисковые активы

У Общества за 2025 год отсутствовали материальные и нематериальные поисковые активы.

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

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

2.14. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов.
При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов их себестоимость рассчитывается по средневзвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (средневзвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.
Признаков обесценения Запасов не выявлено.

2.15. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
    - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
    - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной

стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/2) производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 г Обществом не создавался.

2.16. Займы и кредиты

Общество в 2025 году не получало займы и кредиты.

2.17. Налог на прибыль. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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.

2.18. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

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.

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;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- прочие.

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

Общехозяйственные и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В бухгалтерском учете общепроизводственные расходы распределяются пропорционально стоимости прямых производственных расходов, учитываемых в аналитике, которая предусматривает соотнесение их с определенными видами деятельности.

2.20. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.21. Выручка по договорам строительного подряда.

Договоры строительного подряда обществом не заключались.

2.21.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Договоры на изготовление продукции , выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ) не заключались.

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных Обществах депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между Обществоми Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств Общество 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.

Дзижение 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.

2.23. Договоры аренды

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

2.23.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом 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.

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).
Негарантированная ликвидационная стоимость - предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей (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).

Альтернативным способом определения ставки дисконтирования является следующий расчет: ключевая ставке Банка России на дату поступления объекта ОС в аренду, увеличенная на 50%

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.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.23.2. Учет у Арендодателя

Общество в отчетном периоде не выступало в качестве арендодателя

2.24. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам

начисляется в следующих случаях:

- ✓ выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- ✓ исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

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).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.25. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общейства является Бойчаров Сергей Николаевич (ИНН 781660919184), который прямо владеет долей в размере 100% уставного капитала Общества.

В отчетном периоде производились начисления и выплаты участнику в рамках трудового договора, в 2024 году операций с участником не было.

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

2.26. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.27. 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 Общество, 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

Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Начало применения ФСБУ 28/2023

«Инвентаризация» не потребовали внесения корректировок в сопоставимые показатели отчетности. Изменения учетной политики в этой связи не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

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 (ПБУ 4/2023) определен в размере 10%.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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 Общества.

4.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

4.3.2. Риск изменения процентной ставки

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

4.3.3. Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций,

векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых Обществ и т.д.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Общество включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

4.4.1. Торговая дебиторская задолженность

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

4.4.2. Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых Обществ, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.
Пока Общество не имеет потребностей в новых дополнительных траншах по старым кредитным договорам или заключении новых кредитных договоров.

4.4.3. Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов: дебиторская задолженность, денежные средства

4.4.4. Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

4.5. Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество 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 Общества 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 Общества, 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 и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

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

4.6.3. Репутационные риски

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

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация не принимает ФСБУ 14/2022 в отношении лицензий, имеющих признаки НМА стоимостью ниже лимита в размере 300 тысяч рублей за инвентарный объект. (п. 7 ФСБУ 14/2022). В расходы такие затраты включаются равномерно в течение срока действия договора.

На балансе общества отражены следующие немптериальные активы:

Лицензия на програмное обеспечение: БИТ.ФИНАНС: Управленческий учет для "1С: Бухгалтерия 8"
Признаков обесценения НМА не выявлено.

5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): выбытие основных средств не происходило.

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 пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствовали.

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): отсутствовали.

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).

5.3. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

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

5.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025 году у Общества на балансе имеются краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения. Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 5.1

К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, получать доходы, по которым предполагается не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные. По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений в размере 16 872 тыс.руб. учтены

- Долгосрочные облигации ПАО "ГМК "НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ" в размере 11 435 тыс.руб.
- Долгосрочные облигации Публичное акционерное общество "Полюс" в размере 5 437 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных финансовых вложений в размере 134 328 тыс.руб. учтены;

- Краткосрочные облигации ПАО "Акрон" в размере 5 746 тыс.руб.
- Краткосрочные облигации ООО "Газпром капитал" в размере 6 307 тыс.руб.
- Краткосрочные облигации ПАО "Газпром нефть" в размере 10 502 тыс.руб
- Краткосрочные паи фонда Т-Капитал в размере 111 773 тыс. руб.

В отчетном периоде финансовые вложения в форме паев оцениваются по первоначальной стоимости; облигации оцениваются по рыночной стоимости. Результаты переоценки облигаций 2 899 тыс.руб. Признаков обесценения Финансовых вложений не выявлено. В 2024 году операций с финансовыми вложениями Общество не проводило.

5.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. тыс.руб	На 31 декабря 2024 г. тыс.руб
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	661	71 185
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, руб	168	135
Краткосрочные банковские депозиты	-	952 000
Иные денежные эквиваленты	7	123 703
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	836	1 147 023

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

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.

5.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В течение отчетного периода Общество получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 973 377,4 тыс руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.
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.
Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководством организации.

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.

Резерв по сомнительным долгам составляет на 31.12.2025 года 199,1 тыс. руб.

5.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственных субсидий Обществу не предоставлялось, как в 2024 году, так и в 2025 году.

5.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (за исключением государственной помощи)

Целевого финансирования Обществу не предоставлялось, как в 2024 году, так и в 2025 году

5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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.

5.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже, тыс.руб:

Общество, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид переданного в залог имущества)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (Обеспечительный платеж по аренде нежилого помещения)
ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Аренда офиса	Денежные средства	11 мес	147,3
ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО	Аренда офиса	Денежные средства	11 мес	267,8
ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО	Аренда офиса	Денежные средства	11 мес	372,9
ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО	Аренда офиса	Денежные средства	11 мес	128,7
ИТОГО				**916,7**

5.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На конец отчетного периода, как в 2024 году, так и в 2025 году кредиты и займы у общества отсутствуют.

5.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.
К оценочным обязательствам предприятие относит расходы на предстоящую
оплату отпусков работников.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится по методу МСФО :

1) Величина оценочного обязательства по отпускам (резерв по неоплаченным отпускам) рассчитывается ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца, как произведение количества дней неиспользованного отпуска на год и среднедневного заработка по каждому работнику;
2) Определяется среднедневной заработок сотрудников за 12 предшествующих месяцев;
3) Сумма обязательства по отпускным умножается на ставку страховых взносов и ставку взносов в СФР России от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (на травматизм).

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежит инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом 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.

5.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб. 2025 г.**	**Сумма, тыс. руб. 2024 г.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	108 166	141 371	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	128 314	195 646	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	36 821	29 991	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	32 079	39 129	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	4 743	9 138	*Строка 2412 ОФР*

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Дебиторская задолженность	90	43	208	
Кредиторская задолженность	65	6	6	
Оценочные обязательства и резервы		6 053	8 468	
Расходы будущих периодов		21	21	
Резервы сомнительных долгов	50	244	244	
Прочие расходы			3	
Арендные обязательства		5 462	16 928	
Финансовые вложения	725			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Кредиторская задолженность	49	6	6	
Нематериальные активы		23	111	
Основные средства		3 813	10 635	
Проценты по обязательствам		2 374	5 988	
Прочие расходы	10			

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

5.14. 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.:

Виды деятельности	За 2025 год			За 2024 год		
	Выручка без НДС	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка без НДС	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Деятельность вспомогательная прочая,	725 330	523 092	202 238	747 877	(493 287)	254 590

связанная с перевозками						
Итого без учета премий	725 330	523 092	202 238	747 877	(493 287)	254 590

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в таблице ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	915	984
Досмотры и другие виды контроля	16 951	14 408
Информационное обслуживание и программное обеспечение ПО		191
Крепление/раскрепление	2 240	2 837
Оплата больничного	56	32
Оплата труда	170 619	109 357
Отправка/доставка по ж/д дороге	626	2 133
Погрузка/выгрузка на/с автотранспорт/жд транспорт	120	154
Прочие затраты	516	52
Прочие услуги		301
Страховые взносы	27 129	18 273
Терминальная обработка в порту	215 189	247 406
Услуги по оформлению комплекта товаротранспортных документов	3 410	6 428
Хранение контейнеров	50 413	90 732
Услуги по привлечению клиентов	93	-
Командировочные расходы	133	-
Лицензии ПО	458	-
Агентирование судна	390	-
Расходы на транспорт	2	-
Маркетинг	711	-
Сопровождение ПО	520	-
Ремонт	12	-
Фрахт	3 068	-
Экспедирование	29 370	-
Автоперевозка	151	-
Итого	523 092	493 287

Состав общехозяйственных расходов приведен в таблице ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация	2 217	646
Амортизация АФПП	9 864	3 939
Аренда офиса	-	2 426
Аренда сервера	272	53
Аутсорсинг, Плановые работы	1 050	2 758
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	673	815
Доставка	102	31
Информационное обслуживание и программное обеспечение ПО	376	7 453
Канцелярия и расходные материалы	203	297
Командировочные расходы	1 495	2 572
Консультационные услуги	1 431	4 158
Курьерские услуги	324	142
Лицензия Продукты	4 740	15
Материальные расходы на нужды офиса	747	1902
Маркетинг	3	137

Ремонт	45	-
Мебель и благоустройство офиса	1 235	7 517
Обслуживание помещений	1 704	845
Обучение персонала	1 085	252
Оплата больничного	61	12
Оплата труда	120 808	92 367
ОС до 100 тыс.руб.- АУР	60	1 041
Подбор персонала	621	21
Почтовые услуги	29	169
Предоставление доступа к ПО VK	224	134
Представительские расходы	119	136
Приобретение IT	672	11 143
Приобретение и Доработки ПО - Приложение и сайт	7 966	2 986
Приобретение:компьютеры	827	163
Прочие административные расходы	530	213
Прочие ИТ расходы	158	-
Прочие налоги и сборы	2	-
Расходы на Интернет	970	677
Расходы на обслуживание корпоративного транспорта	246	232
Расходы на персонал	532	155
Расходы на связь -Телефония	383	212
Страхование ИНГОССТРАХ	28	10
Страхование ОСАГО	5	-
Страхование СОГАЗ	2 707	1 357
Страхование СОГЛАСИЕ	169	48
Страховые взносы	19 175	14 717
Транспортные расходы, перевозка персонала привлеченным транспортом	108	99
Юридические услуги.	-	4
Содержание служебного транспорта	35	354
Корпоративные мероприятия	170	976
Страхование грждансkой ответственности	14	-
Сопровождение ПО	370	-
Расходные материалы ИТ	112	-
Товары для офиса	167	-
Услуги тех поддержки	3 185	-
Итого	188 019	163 184

5.15. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА И ДОГОВОРЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ИЗГОТОВЛЕНИЯ

В течение 204 года и 2025 года договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления Обществом не заключались.

5.16. КОНЦЕНСИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ

Конценсионные соглашения Обществом не заглючались, как в 2024 году, так и в 2025 году

5.17. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация (п. 45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды офисных помещений. Договоры аренды офисных помещений заключины для осуществления основной деятельности.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования расчитывается путем умножения ключевой ставки на момент заключения договора плюс 50%.

5.17.1. Договоры аренды у арендатора

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.

Контрагент	Предмет аренды	Характер договора	Срок аренды, мес	Размер процентной ставки	сумма процентов начисленная, тыс руб., 2025	сумма процентов начисленная, тыс руб., 2024
ООО "ДЕЛО-ЦЕНТР"	офисное помещение	аренда	бессрочный	24	1576	1286
ООО "ДЕЛО-ЦЕНТР"	офисное помещение	аренда	бессрочный	27	825	
ООО "СТАРСТРОЙ"	офисное помещение	аренда	бессрочный	24	2756	1537
ООО "ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ"	офисное помещение	аренда	бессрочный	24		678
ООО "ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ"	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	988	
ООО "ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ"	офисное помещение	аренда	бессрочный	27	277	
ООО "ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК"	офисное помещение	аренда	бессрочный	24	443	571
ООО "ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК"	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	702	
ООО "ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК"	офисное помещение	аренда	бессрочный	24	318	410
ООО "ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК"	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	504	

ООО "ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК"	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	401	
Панкрутская Ирина Анатольевна	офисное помещение	аренда	бессрочный	24		322
Панкрутская Ирина Анатольевна	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	722	
ООО "ОХТА-СТРОЙ"	офисное помещение	аренда	бессрочный	31,5	408	

Способом определения ставки дисконтирования является следующий расчет: ключевая ставке Банка России на дату поступления объекта ОС в аренду, увеличенная на 50%

5.17.2. Договоры аренды у арендодателя

В 2024 году и в 2025 году Общество не выступало в качестве арендодателя.

5.18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже, тыс.руб:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы по операциям с ценными бумагами	3 643			
Изменение стоимости предметов аренды	686			
Курсовые разницы	6 817			8 780
Оценочные обязательства по оплате труда	200		53	
НКД Доход	1 243			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		85		
Проценты к получению (уплате)	102 835		80 655	
Прочие внереализационные доходы и расходы		2 461		231
Реализация прочего имущества (материалов)	1 268			
Резервы по премиям	22 644			
Резервы по сомнительным долгам	776			975
Штрафы, пени по расчетам с контрагентами	8 165		86	
Благотварительное пожертвование (не учит. в НУ)		35 000		15 000
Валютный контроль		11		4
Госпошлина		1 219		74
Компенсационные и стимулирующие выплаты		764		202
Материальная помощь		281		22

НСиПЗ с Компенсационных и стимулирующих выплат		4		2
Переоценка стоимости облигаций		2 899		
Процентные расходы		9 921		4 804
Расходы на услуги банков		1 157		698
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		104		
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика		28		2
Страховые взносы с Компенсационных и стимулирующих выплат		126		34
итого	148 277	54 060	80 794	30 828

5.19. ОПЕРАЦИИ с ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)

В течение отчетного периода Общество не совершило операции с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям. Данные операции являются операциями с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке.

5.20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

5.21. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году и 2025 году не происходило изменение оценочных значений.

5.22. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

5.23. ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году и 2025 году отсутствовали.

5.29. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

Решения о начислении и выплате дивидендов в 2024 году и в 2025 году не принимались.

5.30. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Прекращаемые операции

Информация о прекращаемых операциях: прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

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

5.31. ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

5.32. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2024 году и 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

Генеральный директор _____ Бойчаров Сергей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2026