

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Терминал А»

1. Основные виды экономической деятельности

В соответствии с учредительными документами и регистрационными данными основным видом экономической деятельности является - Транспортная обработка грузов ОКВЭД 52.24.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации ООО «ТТТ» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями, а также учетной политикой, утвержденной.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Основные средства и нематериальные активы

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н.

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Общество не проводит переоценку основных средств и нематериальных активов.

Стоимость объектов основных средств (нематериальных активов) погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Основные средства и нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей (без НДС) за единицу списываются на затраты отчетного периода.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденные Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов установлен номенклатурный номер. Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы по каждому месту хранения.

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	22 878	-	-	-	-	-	-	22 878	-
	3а 2024 г.	22 878	-	-	-	-	-	-	22 878	-
в том числе: Специализированный перегрузочный комплекс навалочных грузов	3а 2025 г.	22 878	-	-	-	-	-	-	22 878	-
	3а 2024 г.	22 878	-	-	-	-	-	-	22 878	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность (Статья 1230 Бухгалтерского баланса)

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1	-	15	-	(1)	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	31	-	7	-	(37)	-	-	-	1	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	5	-	7	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7	-	-	-	(6)	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1	-	15	-	(1)	-	-	X	15	-
	3а 2024 г.	31	-	7	-	(37)	-	-	X	1	-

5. Обязательства (Статья 1510 и 1520 бухгалтерского баланса)

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	15	18	-	(14)	-	-	19
	3а 2024 г.	12	6	-	(3)	-	-	15
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-

	За 2024 г.	8	6	-	-	-	-	14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	3	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	2	-	-	(1)	-	-	1
Итого	За 2025 г.	15	18	-	(14)	-	X	19
	За 2024 г.	12	6	-	(3)	-	X	15

6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 100 тысяч рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- ООО «ТИГР-ИНФРАСТРУКТУРА» (ИНН/КПП 9703038685/ 770301001) с долей 99% УК;
- АО «ДАЛЬИНВЕСТГРУПП» (ИНН/КПП 7723343059/770301001) с долей 1% УК.

7. Добавочный капитал (статьи 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2025 года составляет 1 130 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 1 130 тыс. рублей). Добавочный капитал сформирован за счет вкладов в имущество единственного участника Общества (решение единственного участника Общества).

8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 25%, действовавшей в 2025 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2024	Признаны в составе прибыли/убытка	Признаны в составе капитала	31.12.2025
Отложенные налоговые активы				
Прибыль/убыток прошлых лет	232	0	0	232
Итого	232	0	0	232
Отложенные налоговые обязательства				
Итого	0	0	0	0
Отражено в ОФР		0		

9. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

- 9.1 Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют
- 9.2 Расходы по обычным видам деятельности отсутствуют

9.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

9.3.1 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Сдача имущества в аренду или субаренду	133	100
Иная операционная деятельность	0	2
Итого:	133	102

9.3.2 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Сдача имущества в аренду или субаренду	132	99

Наименование показателя	2025	2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2	24
Списание НДС, не принятого к вычету в установленные НК сроки	4	3244
Штрафы, пени и неустойки	6	3
Итого:	144	3 370

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- правовые риски;
- страновые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Правовые риски

В отчетный период Общество не участвовало в судебных процессах, связанных с хозяйственной деятельностью.

Налоговые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы, а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые риски

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к колебаниям ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. С учетом информации, доступной на текущий момент, возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В связи с проведением специальной операции рядом стран введены новые экономические санкции против Российской Федерации, что привело к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысило уровень экономической неопределенности деятельности в РФ.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Общества продолжать осуществлять деятельности непрерывно в обозримом будущем.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Наиболее существенными значимыми отраслевыми рисками, влияющими на деятельность Общества являются:

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где Общество планирует свои осуществлять операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- риски, связанные с экологической безопасностью;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов.

Действия Общества по снижению негативных факторов:

- внедрение высокопроизводительного оборудования и технологий.

11. Обеспечения обязательств и платежей

У Общества отсутствуют Обеспечение обязательств и платежей, полученных и выданных.

12. Непрерывность деятельности

Деятельность общества в настоящее время осуществляется в условиях геополитических и экономических событий после 24.02.2022 года, являющихся последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста.

По состоянию на 31.12.2025 Организация имеет положительные чистые активы. Текущие обязательства превышают общую стоимость активов по состоянию на 31.12.2025 на 847 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов по бухгалтерской отчетности

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
I. Внеоборотные активы	23 110	23 110	23 582
II. Оборотные активы	29	36	3 301
Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету	23 139	23 146	26 883
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	19	15	12
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
Итого обязательства, принимаемые к расчету	19	15	12
Чистые активы	23 120	23 131	26 71

13. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

14. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор _____

Пономаренко С.В.

«__» _____ 2026 г.