



# АО «СК «КАСПИЙ-ТЕРМИНАЛ»

121069, Москва г., Большая Никитская ул., дом 43, офис, этаж 2, пом./ком. I/8

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Полное наименование Акционерное общество "СТИВИДОРНАЯ КОМПАНИЯ "КАСПИЙ-ТЕРМИНАЛ"

Сокращенное наименование АО "СК "КАСПИЙ-ТЕРМИНАЛ"

ИНН 9705131545

КПП 770301001

ОГРН 1197746288431

Юридический адрес 121069, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Большая Никитская, дом 43, помещение 3/1

Генеральный директор Решиков Петр Вячеславович

Налогообложение ОСНО

Дата регистрации 25.04.2019

Телефон +7 (916) 2117106

Электронная почта CaspTerm@19372846.com

Источники существования организации: выручка от Перевозок грузов морскими судами заграничного плавания, получение займов.

Виды фактически осуществляемой деятельности: 50.20.1 - Перевозка грузов морскими судами заграничного плавания.

### 1. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена Генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"). Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

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

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет бухгалтерскую отчётность и пояснения к ним.

## 2.5. Учёт основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учёта.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Судно ВОЛГО-БАЛТ 232, ИМО 8230467, находящееся в собственности АО «СК «КАСПИЙ-ТЕРМИНАЛ», зарегистрировано в Российском международном реестре судов, что подтверждается регистрационными документами и в отчётном периоде использовалось для перевозки грузов за пределы Российской Федерации.

#### 2.6. Учёт аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### 2.7. Учёт денежных средств

Операции перевода со счета на счёт, взноса и снятия наличных отражаются на счёте 57 "Переводы в пути".

#### Отчёт о движении денежных средств

В отчёте о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчёты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счёт").

#### 2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 2.9. Доходы, расходы

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 2.10. Расчёты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с подпунктом 33 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (далее - РМРС). Для целей главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ под эксплуатацией судов, зарегистрированных в РМРС, понимается использование таких судов для перевозок грузов, пассажиров и их багажа и оказания иных связанных с осуществлением указанных перевозок услуг при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения расположены за пределами территории Российской Федерации, а также сдача таких судов в аренду для оказания таких услуг.

В приложение 1 по коду 560 сумма 62 259 715,63 руб.

#### Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС,	Расходы без НДС,	Прибыль (+) убыток (-)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		74 306 581,47	-74 306 581,47
	ПР		60 720 143,90	-60 720 143,90
	ВР		81 232,77	-81 232,77
Фрахтование НДС 0%	БУ	55 300 808,56		55 300 808,56
	ПР			
	ВР			
Фрахтование НДС не облагается	БУ	6 958 907,07		6 958 907,07
	ПР			
	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>62 259 715,63</b>	<b>74 306 581,47</b>	<b>-12 046 865,84</b>
	<b>ПР</b>		<b>60 720 143,90</b>	<b>-60 720 143,90</b>
	<b>ВР</b>		<b>81 232,77</b>	<b>-81 232,77</b>

#### Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС,	Расходы без НДС,	Прибыль (+) убыток (-)
Курсовые разницы	БУ	1 066 285,39	1 365 145,12	-298 859,73
	ПР			
	ВР	-852 908,28	-402 684,22	-450 224,06
Оценочные обязательства по оплате труда	БУ	799,47		799,47
	ПР			
	ВР	799,47		799,47
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	БУ	453 537,79		453 537,79
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	БУ	3 343 689,31	621 369,86	2 722 319,45
	ПР			
	ВР			
Проценты по займам	БУ		8 051 880,08	-8 051 880,08
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ		83 240,00	-83 240,00
	ПР		83 240,00	-83 240,00
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		1 012 044,18	-1 012 044,18
	ПР			
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	94 791,29	1 219 382,28	-1 124 590,99
	ПР	94 791,29	1 219 382,28	-1 124 590,99
	ВР			
Штрафы, пени и неустойки	БУ		17,81	-17,81
	ПР		17,81	-17,81
	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>4 959 103,25</b>	<b>12 353 079,33</b>	<b>-7 393 976,08</b>
	<b>ПР</b>	<b>94 791,29</b>	<b>1 302 640,09</b>	<b>-1 207 848,80</b>
	<b>ВР</b>	<b>-852 108,81</b>	<b>-402 684,22</b>	<b>-449 424,59</b>

#### Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	Показатели	За текущий год		
		Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы
Убыток за 2025 г.	БУ			
	ПР			
	ВР	-19 241 907,49		-19 241 907,49
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			
	<b>ПР</b>			
	<b>ВР</b>	<b>-19 241 907,49</b>		<b>19 241 907,49</b>

#### Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

Показатели	За текущий год		
	Доходы без НДС,	Расходы без НДС,	Прибыль (+) убыток (-)
БУ	67 218 818,88	86 659 660,80	-19 440 841,92
ПР	94 791,29	62 022 783,99	-61 927 992,70
ВР	-20 094 016,30	-321 451,45	-19 772 564,85

#### Налог на прибыль

	Показатели	Кор. счет	За текущий год
			Итого (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	99.02.1	5 079 170,33
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	99.02.2	-9 939 380,81
Отложенные налоговые активы	БУ	09	4 729 914,15
Отложенные налоговые обязательства	БУ	77	213 227,06
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	99.02.3	15 481 998,18
<b>Налог на прибыль*</b>	<b>БУ</b>		<b>15 564 928,91</b>

#### 2.12. Раздельный учёт НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется.

Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведёт раздельный учёт сумм НДС по приобретённым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учёту в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Организация ведёт раздельный учёт сумм НДС по приобретённым товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счёте 19 "НДС по приобретённым ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто).

Организация ведёт отдельный учёт операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счёте 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учёта (субконто).

Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

## 2.12. Дебиторская и кредиторская задолженность

	Дебет	Кредит
60	911 977,70	10 712 447,69
60.01		10 712 447,69
ВАЙЗ ФИНАНС АО		300 000,00
Договор возмездного оказания услуг от 01.07.25		300 000,00
ВОЛГА-СНАБ ООО		4 144 552,50
Договор комплексного агентского обслуживания № ВС-113 от 11.05.2021		768 000,00
Договор комплексного агентского обслуживания № ВС-113 от 11.05.2021		3 376 552,50
САКСЕСС ООО		3 330 000,00
15-11-21 (02) НФ от 15.11.2021		3 330 000,00
ТЕРМИТ ООО		1 181 812,80
25/05/2021-ТЕР от 25.05.2021		300 000,00
№ ТР-02/2025 от 05.08.2025		881 812,80
ЮЖНЫЙ ПОТОК ООО		1 756 082,39
Договор судового менеджмента б/н от 25.05.2021		607 072,48
Договор судового менеджмента б/н от 25.05.2021 (Агент)		1 149 009,91
60.02	911 977,70	
ЮЖНЫЙ ПОТОК ООО	911 977,70	
Договор судового менеджмента б/н от 25.05.2021	911 977,70	
67		124 570 000,00
67.03		124 570 000,00
НК LADOGA TRADING LIMITED		124 570 000,00
Договор целевого займа № НК-05-05/25-3 от 05.05.25		57 080 000,00
Договор целевого займа № НК-26-05/25-3 от 26.05.25		67 490 000,00
68	1 469 939,46	
68.02	1 451 390,46	
68.90	18 549,00	
69	32,84	18 549,00
69.09		18 549,00
69.11	32,84	
<b>Итого</b>	<b>2 381 950,00</b>	<b>135 300 996,69</b>

## 2.13. Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	93 769	107 849	101 345
2	II. Оборотные активы	8 051	6 860	15 002
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
<b>4</b>	<b>Итого активы, принимаемые к расчету*</b>	<b>101 820</b>	<b>114 709</b>	<b>116 346</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	124 570	54 213	44 137
6	V. Краткосрочные обязательства	10 783	79 532	5 010
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
<b>8</b>	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету**</b>	<b>135 353</b>	<b>133 745</b>	<b>49 147</b>
<b>9</b>	<b>Чистые активы***</b>	<b>(33 533)</b>	<b>(19 036)</b>	<b>67 200</b>

Финансовое положение АО "СК "КАСПИЙ-ТЕРМИНАЛ" устойчивое.

В текущем 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Решиков Пётр Вячеславович

25 марта 2026 г.