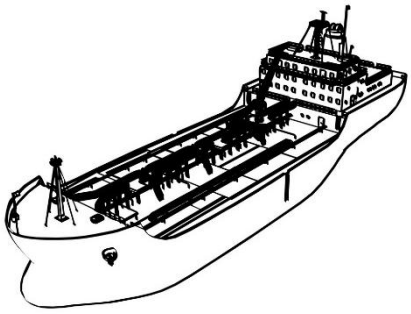


Общество с ограниченной ответственностью
«Каспий-Шиппинг»
121069, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский,
ул. Большая Никитская, дом 43, пом. Ia, ком. 11
ОГРН 1227700226687, ИНН 9703084593, КПП 770301001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "КАСПИЙ-ШИППИНГ"
Сокращенное наименование ООО "КАСПИЙ-ШИППИНГ"
ИНН 9703084593
КПП 770301001
ОГРН 1227700226687
Юридический адрес: 121069, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Большая Никитская, дом 43, помещение IA, комната 11
Генеральный Директор Рещиков Петр Вячеславович
Налогообложение ОСНО
Дата регистрации 18.04.2022
Телефон +7 (916) 2117106
Электронная почта CaspShip@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 СОРМОВСКИЙ-3055, ИМО 8419611, находящееся в собственности ООО "КАСПИЙ-ШИППИНГ", 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-КпР "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 72 702 896,00 руб.

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС,	Расходы без НДС,	Прибыль (+) убыток (-)
	БУ		80 854 342,10	-80 854 342,10
	ПР		72 133 221,61	-72 133 221,61
	ВР		58 203,61	-58 203,61
Фрахт, в т.ч. НДС 0%	БУ	72 702 896,00		72 702 896,00
	ПР			
	ВР			
Итого	**БУ**	**72 702 896,00**	**80 854 342,10**	**-8 151 446,10**
	ПР		**72 133 221,61**	**-72 133 221,61**
	ВР		**58 203,61**	**-58 203,61**

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	1 262 852,49	1 160 641,82	102 210,67
	ПР			
	ВР	-191 469,73	-293 680,40	102 210,67
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	БУ	334 884,51		334 884,51
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению/к уплате	БУ		10 565 180,55	-10 565 180,55
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ		93 118,40	-93 118,40
	ПР		93 118,40	-93 118,40
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		808 426,71	-808 426,71
	ПР			
	ВР			
Итого	**БУ**	**1 597 737,00**	**12 627 367,48**	**-11 029 630,48**
	ПР		**93 118,40**	**-93 118,40**
	ВР	**-191 469,73**	**-293 680,40**	**102 210,67**

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	-19 701 639,63		-19 701 639,63
Итого	**БУ**			
	ПР			
	ВР	**-19 701 639,63**		**-19 701 639,63**

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

Показатели	За текущий год		
	Доходы без НДС,	Расходы без НДС,	Прибыль (+) убыток (-)
БУ	**74 300 633,00**	**93 481 709,58**	**-19 181 076,58**
ПР		**72 226 340,01**	**-72 226 340,01**
ВР	**-19 893 109,36**	**-235 476,79**	**-19 657 632,57**

Налог на прибыль

	Показатели	Кор. счет	За текущий год
			Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	99.02.1	7 237 517,14

Условный доход по налогу на прибыль	БУ	99.02.2	-12 032 786,29
Отложенные налоговые активы	БУ	09	4 866 540,70
Отложенные налоговые обязательства	БУ	77	47 867,43
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	99.02.3	18 056 585,00
Налог на прибыль*	**БУ**		**18 175 723,98**

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 раздельный 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, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 015 818,65	5 702 214,16
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 702 214,16
ВАЙЗ ФИНАНС АО		300 000,00
Договор возмездного оказания услуг от 01.07.25		300 000,00
ВОЛГА-СНАБ ООО		4 239 832,88
Договор комплексного агентского обслуживания № ВС-115 от 31.05.2022		512 000,00
Договор комплексного агентского обслуживания № ВС-115 от 31.05.2022		3 727 832,88
МОРСВЯЗЬСПУТНИК ФГУП		17 442,28
9-7/6580-22 от 16.06.2022		17 442,28
ТЕРМИТ ООО		150 000,00
16/06/2022-ТЕР от 16.06.2022		150 000,00
ЮЖНЫЙ ПОТОК ООО		994 939,00
Договор судового менеджмента от 31.05.2022		575 000,00
Договор судового менеджмента от 31.05.2022 (Агент)		419 939,00
60.02, Расчеты по авансам выданным	1 015 818,65	
ЮЖНЫЙ ПОТОК ООО	1 015 818,65	
Договор судового менеджмента от 31.05.2022	1 015 818,65	
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		137 680 000,00
67.03, Долгосрочные займы		137 680 000,00
HK LADOGA TRADING LIMITED		137 680 000,00
Договор целевого займа № НК-05-05/25-2 от 05.05.2025		62 300 000,00
Договор целевого займа № НК-26-05/25-2 от 26.05.2025		75 380 000,00
68, Расчеты по налогам и сборам	2 100 602,65	

68.02, Налог на добавленную стоимость	2 075 781,44	
68.90, Единый налоговый счет	24 821,21	
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		18 549,00
69.09, Страховые взносы по единому тарифу		18 549,00
Итого	**3 116 421,30**	**143 400 763,16**

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	81 884	80 777	80 221
2	II. Оборотные активы	10 481	3 514	11 055
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**92 365**	**84 292**	**91 275**
5	IV. Долгосрочные обязательства	137 680	61 048	78 091
6	V. Краткосрочные обязательства	5 773	60 065	11 455
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**143 453**	**121 113**	**89 546**
9	**Чистые активы*****	**(51 088)**	**(36 821)**	**1 729**

Финансовое положение ООО "КАСПИЙ-ШИППИНГ" устойчивое.

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

Генеральный директор _____ Рещиков Пётр Вячеславович

25 марта 2026 г.