Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор_____Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 300 809	(608 246)	184 264	(112 347)	112 347	(137 478)	-	-	-	-	-	1 372 726	(633 377)
	За 2024 г.	1 087 297	(488 110)	213 512	-	-	(120 136)	-	-	-	-	-	1 300 809	(608 246)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	56 736	(43 649)	12 723	(1 313)	1 313	(4 299)	-	-	-	-	-	68 146	(46 635)
	За 2024 г.	47 052	(40 169)	9 683	-	-	(3 480)	-	-	-	-	-	56 736	(43 649)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 242	(815)	-	(506)	506	(145)	-	-	-	-	-	736	(454)
	За 2024 г.	1 242	(658)	-	-	-	(157)	-	-	-	-	-	1 242	(815)
Транспортные средства	За 2025 г.	942 677	(454 632)	19 566	-	-	(64 727)	-	-	-	-	-	962 243	(519 359)
	За 2024 г.	924 697	(392 676)	17 981	-	-	(61 956)	-	-	-	-	-	942 677	(454 632)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	5 396	(1 517)	4 590	(387)	387	(1 879)	-	-	-	-	-	9 599	(3 009)
	За 2024 г.	1 517	(885)	3 879	-	-	(632)	-	-	-	-	-	5 396	(1 517)
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	За 2025 г.	285 061	(105 069)	147 385	(109 845)	109 845	(63 782)	-	-	-	-	-	322 601	(59 006)
	За 2024 г.	109 845	(52 550)	175 216	-	-	(52 519)	-	-	-	-	-	285 061	(105 069)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	9 697	(2 564)	-	(296)	296	(2 646)	-	-	-	-	-	9 401	(4 914)
	За 2024 г.	2 944	(1 172)	6 753	-	-	(1 392)	-	-	-	-	-	9 697	(2 564)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	739 349	692 563	599 187
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	21 511	13 087	6 883
Офисное оборудование	282	427	584
Транспортные средства	442 884	488 045	532 021
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 590	3 879	632
Другие виды основных средств	4 487	7 133	1 772
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	263 595	179 992	57 295
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	442 884	488 045	532 021
в том числе: Транспортные средства	442 884	488 045	532 021
из них основные средства, находящиеся в залоге	442 884	488 045	532 021

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	164 698	-	-	(164 698)	-	-
	За 2024 г.	-	-	195 531	-	-	(195 531)	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	4 590	-	-	(4 590)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 879	-	-	(3 879)	-	-
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	За 2025 г.	-	-	147 385	-	-	(147 385)	-	-
	За 2024 г.	-	-	175 216	-	-	(175 216)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	12 723	-	-	(12 723)	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 683	-	-	(9 683)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 753	-	-	(6 753)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	19 566	-	-	(19 566)	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 981	-	-	(17 981)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	19 566	-	-	(19 566)	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 981	-	-	(17 981)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор_____Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	-	92 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	-	92 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	92 000	-	-	-	-	-	92 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Генеральный директор_____Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	129 228	-	2 660 084	(2 675 941)	-	-	X	X	113 371	-
	За 2024 г.	83 692	-	2 606 486	(2 560 950)	-	-	X	X	129 228	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	129 188	-	817 553	(7 172)	-	-	(826 238)	-	113 331	-
	За 2024 г.	83 652	-	619 661	(2 018)	-	-	(572 106)	-	129 188	-
Товары	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	40	-	12 339	(12 340)	-	-	1	-	40	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 842 531	(2 668 769)	-	-	826 238	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 974 487	(2 546 592)	-	-	572 105	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	891 885	-	192 935	-	-	-	-	-	1 084 820	-
	За 2024 г.	230 449	-	661 436	-	-	-	-	-	891 885	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	891 885	-	192 935	-	-	-	-	-	1 084 820	-
	За 2024 г.	230 449	-	661 436	-	-	-	-	-	891 885	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	73 033	-	54 055	116	(41 617)	(141)	-	-	85 446	-
	За 2024 г.	376 668	-	88 093	2 944	(393 034)	(1 638)	-	-	73 033	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 943	-	29 905	-	(17 409)	(59)	-	-	30 379	-
	За 2024 г.	285 981	-	10 670	-	(277 070)	(1 638)	-	-	17 943	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 354	-	3 093	116	(5 202)	-	-	-	4 361	-
	За 2024 г.	12 205	-	2 116	2 944	(10 911)	-	-	-	6 354	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 904	-	9 168	-	(22)	(82)	-	-	34 968	-
	За 2024 г.	72 091	-	56 322	-	(102 509)	-	-	-	25 904	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 900	-	-	-	-	-	1 900	-
	За 2024 г.	3	-	1	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	18 825	-	-	-	(18 825)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 825	-	-	-	-	-	18 825	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 348	-	6 140	-	-	-	-	-	9 488	-
	За 2024 г.	5 570	-	-	-	(2 222)	-	-	-	3 348	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	97	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	97	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	62	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	318	-	62	-	(318)	-	-	-	62	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	500	-	3 850	-	-	-	-	-	4 350	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
Итого	За 2025 г.	964 918	-	246 990	116	(41 617)	(141)	-	X	1 170 266	-
	За 2024 г.	607 117	-	749 529	2 944	(393 034)	(1 638)	-	X	964 918	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	60 000	-	-	-	-	60 000
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	60 000	-	-	-	-	60 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	488 668	584 074	-	(394 238)	-	-	678 504
	За 2024 г.	380 231	487 801	-	(377 933)	(1 430)	-	488 668
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275 328	310 496	-	(240 210)	-	-	345 613
	За 2024 г.	18 474	275 269	-	(16 985)	(1 430)	-	275 328
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	154 160	33 666	-	(153 523)	-	-	34 303
	За 2024 г.	152 938	153 351	-	(152 129)	-	-	154 160
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	207 260	-	-	-	-	207 260
	За 2024 г.	208 683	-	-	(208 683)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	58 000	25 013	-	-	-	-	83 013
	За 2024 г.	-	58 000	-	-	-	-	58 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	675	51	-	-	-	-	726
	За 2024 г.	-	675	-	-	-	-	675
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	505	-	-	(505)	-	-	-
	За 2024 г.	1	505	-	(1)	-	-	505
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	6 070	-	-	-	-	6 070
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	1 343	-	-	-	-	1 343
	За 2024 г.	133	-	-	(133)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	175	-	-	-	-	175
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	548 668	584 074	-	(454 238)	-	X	678 504
	За 2024 г.	380 231	547 801	-	(377 933)	(1 430)	X	548 668

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 198	(3 192)	(6)	-
	За 2024 г.	-	3 015	(3 013)	(2)	-
в том числе: Резерв отпусков	За 2025 г.	-	3 198	(3 192)	(6)	-
	За 2024 г.	-	3 015	(3 013)	(2)	-

Генеральный директор_____Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего		-	-

Генеральный директор Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 306 831	2 235 799
Затраты на оплату труда	244 610	200 395
Отчисления на социальные нужды	15 791	13 016
Амортизация	137 478	120 136
Прочие затраты	29 705	47 526
Итого по элементам	2 734 415	2 616 872
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 734 415	2 616 872

Генеральный директор Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор Дейнега А.Г.

19 февраля 2026

Кристал Альянс
СОЕДИНЯЯ КОНТИНЕНТЫ

ООО «РМД-Л»
690091, г. Владивосток
ул. Пушкинская, 87, оф. 1
e-mail: office@crystalalliance.ru
тел.: +7 (423) 206 03 72

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной ФСБУ 4/2023.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Дейнега Артем Григорьевич,
Главный бухгалтер – Скляр Дарья Владимировна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РМД-Л» (ООО «РМД-Л») создано на основании Решения от 04.07.2013г. №1 и зарегистрировано МИФНС № 15 по Приморскому краю.
ОГРН: 1137746604270
ИНН: 7701364961
КПП: 253601001
Общество зарегистрировано по адресу: 690001, г. Владивосток, ул. Пушкинская, д. 87, офис 1.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 79 человек, в том числе:
-работники флота – 60 человек;
-работники АУП –19 человек.
Среднесписочная численность за 2025г. составила 77 человек.

Основной и фактический вид деятельности Общества: деятельность морского грузового транспорта, ОКВЭД 50.20.

На 31.12.2025г. ООО «РМД-Л» имеет в собственности два морских рефрижераторных судна: ТР Золотой рог (год постройки 1993г.), ТР Босфор Восточный (год постройки 1990г.), общей грузоподъемностью 24,267 тыс. тонн. Средний возраст флота составляет 33 года.

Кроме того, для осуществления основного вида деятельности Общество привлекает сторонние морские рефрижераторные суда по договорам морской перевозки и договору тайм-чартера.

Общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на протяжении всего 2025 года, которая была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 1 028 000 тыс. руб.
В 2025г. величина уставного капитала не изменялась.

Наименование участника	на 01.01.2025		на 31.12.2025	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Кристал Альянс»	100	1 028 000	100	1 028 000

По состоянию на 31.12.2025г. бенефициарными владельцами Общества являются:
-Рубцова Ксения Евгеньевна – 58 % уставного капитала ООО «Кристал Альянс»
-Рубцова Ирина Николаевна – 30 % уставного капитала ООО «Кристал Альянс»

Исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Ключевой управленческий персонал на 31.12.2025г.

ФИО	Должность
Дейнега Артем Григорьевич	Генеральный директор
Ознобихин Олег Витальевич	Заместитель генерального директора по эксплуатации флота
Овчаренко Ольга Александровна	Финансовый директор
Марков Станислав Валерьевич	Заместитель генерального директора по безопасности мореплавания

Цибизов Владимир Борисович	Технический директор
Скляр Дарья Владимировна	Главный бухгалтер
Огнева Светлана Викторовна	Начальник отдела кадров

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В 2025г. применялись положения Учетной политики на 2025г., утверждённые Приказом от 27.12.2024г. №1УП-25.

Учет нематериальных активов

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:
НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года.

В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет ОС

Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с п. 10 ФСБУ 26/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращать начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС в результате продажи формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на заготовку и доставку материалов подлежат включению в стоимость этих материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

Организация отражает материалы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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 руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Полученные беспроцентные займы отражаются в учете и отчетности обособленно по счету 76 «Прочие расчеты с контрагентами».

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, то есть все взаимно обусловливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления

процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы

Организация не использует право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг по перевозке грузов морским транспортом.

Остальные доходы являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг по перевозке грузов морским транспортом.

В составе прямых расходов при оказании услуг по перевозке грузов морским транспортом отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Прямые расходы по оказанию услуг отражаются по Дт счета 20 «Основное производство» в разрезе следующих подразделений: ТР «Босфор Восточный», ТР «Золотой Рог» и суда зафрахтованные. Прямые расходы списываются в полном объеме в конце месяца в Дт счета 90.02.1 «Себестоимость продаж».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты по Дт счета 76. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Устанавливается способ определения текущего налога на прибыль — по данным декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (НМА) за отчетный период отражены в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции с НМА.

3.2. Основные средства

Остатки на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода отдельных основных средств и незавершенных капитальных вложений отражены в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет инвестиционной недвижимости. Операции с инвестиционной недвижимостью в 2025г. Общество не осуществляло.

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация основных средств. Отклонений выявлено не было.

Инвентаризация основных средств в Обществе проводится 1 раз в 3 года, что закреплено в Учетной политике.

Переоценка основных средств не производится, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025г. составила 739 349 тыс. руб., по состоянию 31.12.2024г. составила 692 563 тыс. руб., в том числе по видам основных средств:

Наименование основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2025г.	Остаточная стоимость на 31.12.2024г.
ТР Босфор Восточный	220 258	252 490
Оборудование и прочие основные средства на ТР Босфор Восточный	15 494	16 425
Капитализированная стоимость ремонта ТР Босфор Восточный	128 492	163 535
ТР Золотой Рог	222 627	235 555
Оборудование и прочие основные средства на ТР Золотой Рог	16 714	7 054
Капитализированная стоимость ремонта Золотой Рог	135 102	16 457
Основные средства АУП	662	1 047
Итого	**739 349**	**692 563**

Амортизация начисляется линейным способом, изменения в начисление амортизации в учетную политику не вносились.

По состоянию на 31.12.2025г. в залоге у АО «Альфа-Банк» находятся морские судна ТР Босфор Восточный и ТР Золотой Рог.
Срок залога - до момента полного погашения кредита, выданного ООО «Кристал Альянс» (100% участник ООО «РМЛ-Л») – 30.06.2028г.

В отчетном периоде Общество являлось арендатором:

-по договору аренды офисного помещения 10 м2 по адресу: ул. Пушкинская, 87, г. Владивосток. Срок аренды не превышает 12 месяцев, по договору аренды не предусмотрен переход права собственности к арендатору и сдача помещения в субаренду.
Согласно пунктам 11 и 12 ФСБУ 25/2018 арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА. Арендная плата в месяц составила 16 тыс. руб.

-по договору аренды офисного помещения по адресу: ул. Харьковская, 10А, арендодатель ООО «НИКО ИНВЕСТ». Срок аренды не превышает 12 месяцев, по договору аренды не предусмотрен переход права собственности к арендатору и сдача помещения в субаренду.
Согласно пунктам 11 и 12 ФСБУ 25/2018 арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА. Сумма арендной платы в месяц 438 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. и на момент составления Пояснений к бухгалтерскому балансу Общество не принимало решений о продаже, ликвидации и прочем выбытии основных средств.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. Общество не имеет остатков по капитальным вложениям.

В 2025г. Общество произвело капитальные вложения на сумму 184 264 тыс. руб., в том числе:
-плановый ремонт судна ТР «Золотой Рог» в доке на класс на сумму 147 385 тыс. руб.
-модернизация ТР «Золотой Рог» на сумму 19 566 тыс. руб.
-приобретение объектов основных средств для морских судов на сумму 17 313 тыс. руб.

Капитальные вложения приняты в составе основных средств в полном объеме.

Подробные данные по капитальным вложениям отражены в подразделе 4.5 раздела 4 табличных Пояснений к Балансу.

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет остатки по краткосрочным финансовым вложениям, что отражено в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.
В 2025г. Общество предоставило краткосрочные процентные займы на сумму 92 000 тыс. руб., в том числе:

-23 000 тыс. руб. - ООО «СЛКА» (связанная сторона по учредителю и генеральному директору)
-69 000 тыс. руб. – ООО «КТК Логист».

Сумма начисленных процентов за 2025г. по предоставленным займам составила 9 168 тыс. руб., в том числе:
-7 890 тыс. руб. – ООО «КТК Логист»;
-1 278 тыс. руб. – ООО «СЛКА».
Проценты начисляются на основной долг по займам и отражаются в учете как прочая краткосрочная дебиторская задолженность.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов, кроме управленческих запасов, осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н и Положением об Учетной политики.

Остатки на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода запасов отражены в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2025г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом по распоряжению генерального директора проведена инвентаризация МПЗ в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В ходе инвентаризации установлены излишки топлива, которые оприходованы в учете на сумму 3573 тыс. руб.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.
МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости с учетом дополнительных расходов, связанных с их приобретением.
Списываются МПЗ по средней себестоимости.

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

В 2025г. приобретено за плату МПЗ на сумму 813 946 тыс. руб., что на 31,5 % больше по сравнению с прошлым периодом (в 2024г. сумма затрат на МПЗ составила 619 174 тыс. руб.). Основная статья затрат является приобретение ГСМ для эксплуатационных нужд морских судов (87,1%):

тыс. руб.

Наименование ТМЦ	2025г.	2024г.	Процент роста
ГСМ	709 287	525 738	34,9

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества отсутствуют МПЗ, длительное время находящиеся без движения или обладающие признаками обесценения. Следовательно, резерв под обесценение не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность

Остатки на начало и конец, а также наличие и движение дебиторской задолженности за 2025г. в разрезе расчетов отражены в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличных пояснениях изменения дебиторской задолженности за период отражены за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составила 1 170 266 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование	Сумма
1. Долгосрочная дебиторская задолженность (прочие дебиторы)	**1 084 820**
-ООО «РПКА» по долгосрочным беспроцентным займа (связанная сторона)	*350 800*
-ООО «Кристал Альянс» по долгосрочным беспроцентным займам и гашению основного долга по кредитному договору (доля в Обществе 100%)	*734 020*
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	**85 446**
-ООО «Лодия» аванс поставщику	*17 877*
-ООО «КД Рифер» аванс поставщику	*8 697*
-ООО «КТК Логист» прочий дебитор *договор беспроцентного займа* *проценты по процентному займу*	 *14 300* *7890*
-ООО «СЛКА» прочий дебитор (связанная сторона) *договор беспроцентного займа* *проценты по процентному займу*	 *11 500* *1 278*

Дебиторская задолженность подтверждена актами сверок.

Дебиторская задолженность на отчетную дату и на момент составления отчетности не является просроченной.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты и пояснения к отчету о движении денежных средств

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. составил 176 754 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 176 754 тыс. руб., по валютному счету 0,00 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. – 64 111 тыс. руб., в том числе на расчетном счете – 53 943 тыс. руб., по валютному счету 10 168 тыс. руб. (100 тыс. долл. США)
Остатки по счетам подтверждены выписками банка.

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату и на дату составления отчетности Общество не имеет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.
Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, в том числе полученные и выданные беспроцентные займы (отражаются как прочие доходы и прочие расходы от текущей деятельности)

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты.
Переоценка денежных средств на валютных счетах.
Прочие платежи и поступления от текущей деятельности (беспроцентные займы полученные, выданные и возвращенные в отчетном периоде).
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 РФ или возмещение из нее.
Взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.
Покупка и перепродажа финансовых вложений.
Осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025г. остаток по кредитной линии, открытой Обществу АО «Альфа-Банк», составляет 240 586 тыс. руб.
Общество не имеет недополученных кредитов по кредитным договорам.

Операции в иностранной валюте

В 2025г. Общество осуществляло операции в иностранной валюте (приобретение иностранной валюты для расчетов по валютному кредиту).

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Курсовые разницы, образовавшиеся в течении года по операциям пересчета в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и денежных средств на счетах в банке в валюте отражались в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества, как прочие доходы и расходы.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Положительная курсовая разница, всего	101 441	26 681
В том числе по движению денежных средств по валютному счету	*5 516*	*4 082*
Отрицательная курсовая разница, всего	-38 864	-48 674
В том числе по движению денежных средств по валютному счету	*-3 530*	*-3 800*
Результат	62 577	- 21 993
В том числе по движению денежных средств по валютному счету	*1 986*	*282*

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составили:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прибыль от продажи (покупки) иностранной валюты		40
Убыток от продажи (покупки) иностранной валюты	-18 101	-6 404

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату 31.12.2025г. составил:
-78,2267 долл. США, что на 23,06 % ниже курса ЦБ на 31.12.2024г. (101,6797 долл. США)
-11,1592 CNY, что на 16,89 % ниже курса ЦБ на 31.12.2024г. (13,4272 CNY).

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены остатки по следующим прочим оборотным активам (данные приведены в тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Страхование имущества и ответственности	1 981	2 600

3.8. Капиталы и резервы

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Зарегистрированная величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. составила 1 028 000 тыс. руб.
Уставный капитал сформирован в полном размере.

Участником Общества является одно юридическое лицо:
-ООО «Кристал Альянс» - 100%.

Создание резервного капитала не предусмотрено.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. составила 270 000 тыс. руб.

Добавочный капитал создан в 2021г. по решению единственного участника Общества путем внесения вклада в имущество Общества имущественными правами на сумму 270 000 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и чистые активы

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прибыль подлежащая распределению	930 677	627 401	305 254
Убыток, подлежащий покрытию	-616 831	-616 831	-616 831
Итого	313 846	10 570	-311 577

Динамика изменения стоимости чистых активов

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	1 611 846	1 308 570	986 423
Уставный капитал	1 028 000	1 028 000	1 028 000
Недостаточность чистых активов			-41 577
Превышение чистых активов	583 846	280 570	

Величина чистых активов в 2025г. возросла по сравнению с 2024 и 2023гг.
Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. превысили величину уставного капитала на сумму 583 846 тыс. руб.

3.10. Обязательства

Остатки на начало и конец, а также наличие и движение обязательств за 2025г. в разрезе расчетов отражены в разделе 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В табличных пояснениях изменения обязательств за период отражены за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочных обязательств.

3.10.1. Обязательства по кредитам и займам полученным (долгосрочные и краткосрочные)

Бухгалтерский учет кредитов и процентных займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней не переводится из долгосрочной в краткосрочную.

В 2025г. погашен остаток по долгосрочному кредиту в сумме 60 000 тыс. руб. и начисленные проценты в сумме 1478 тыс. руб.

Развернутые показатели в части обязательств по полученным займам за 2025г. представлены в таблице ниже по тексту:

тыс. руб.

Контрагенты	на 01.01.2025	Обороты за период	На 31.12.2025

	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
66.03, Краткосрочные займы	**58 000,00**	***23 000,00***	**48 013,00**	**83 013,00**
Рубцова Екатерина Евгеньевна (связанное лицо)	35 000,00			35 000,00
Договор процентного займа б/н от 09.10.2024 до 09.04.2025г. (18%)	35 000,00			35 000,00
Рубцова Ксения Евгеньевна (связанное лицо)	23 000,00	23 000,00	15 000,00	15 000,00
Договор процентного займа б/н от 16.12.2024 (15%)	*23 000,00*	*23 000,00*		
Договор процентного займа б/н от 31.03.2025 (15%)			15 000,00	15 000,00
Шихалеев Юрий Викторович			33 013,00	33 013,00
Договор процентного займа №1/2025 от 19.12.2025			*33 013,00*	*33 013,00*

Сумма начисленных процентов по полученным займам за 2025г. составила 9171 тыс. руб., сумма оплаченных процентов в 2025г. составила 9120 тыс. руб., в том числе – 675 тыс. руб. по задолженности за декабрь 2024г.
На 31.12.2025г. задолженность по неоплаченным процентам составила 726 тыс. руб. (675+9171-9120) – начисленные проценты за декабрь 2025г. – оплачены в январе 2026г.

Развернутые показатели по изменению обязательств по краткосрочным кредитам в валюте CNY за 2025г. представлены в таблице ниже по тексту:

Контрагенты/ валюта	Кор. Счет	Показа-тели	Дебет Погашено	Кредит Получено
66.21, Краткосрочные кредиты (в валюте)	Начальное сальдо	БУ		
		Вал.		
Альфа-Банк АО CNY	52	БУ	195 773,00	423 668,00
		Вал.	17 367,00	35 940,00
	91 Положительные и отрицательные курсовые разницы	БУ	31 104,00	10 469,00
		Вал.		
	Оборот	БУ	226 877,00	434 137,00
		Вал.	17 367,00	35 940,00
	Конечное сальдо	**БУ**		**207 260,00**
		Вал.		**18 573,00**

На отчетную дату и на момент составления отчетности Общество не имеет просроченной задолженности по кредиту.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.
В разделе 8 табличных пояснений по строке «Проценты по займам и кредитам» данные обязательства не отражаются, так как сумма начисленных процентов за отчетный период погашена в полном объеме в этом отчетном периоде.

Сумма начисленных и оплаченных процентов по валютному кредиту по курсу ЦБ на дату оплаты за 2025г. составила 9438 тыс. руб.

Увязка показателей между формами отчетности:

Показатели	Строка в отчетности	Сумма, тыс. руб.	Проверка
Проценты к уплате за 2025г. Отчет о прибылях и убытках	2330	20 087	1478+9171+9438
Проценты по долговым обязательствам Отчет о ДДС	4123	20 036	20 087 +675-726
Проценты по займам и кредитам Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 на 31.12.2025	1510	 675 726	
Проценты по займам и кредитам раздел 8.1 табличных пояснений на 31.12.2024 оборот на 31.12.2025		 675 51 726	 20087-20036=51

3.10.2. Краткосрочные обязательства по строке 1520

Сумма краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. составила 387 504 тыс. руб., существенная сумма приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 345 613 тыс. руб., в том числе по существенным обязательствам:

Наименование	сумма
Zhoushan City Yuanye Ship Building and Repairing Co., Ltd За ремонт ТР Золотой Рог	117 711 тыс. руб. 1 505 тыс. USD
VEHA PTE LTD За топливо для судов	37 091 тыс. руб. 474 тыс. USD
ООО «РПКА» (связанная сторона) За тайм-чартер	155 749 тыс. руб. 1 991 тыс. USD

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверок.
Просроченных обязательств на отчетную дату и на момент составления отчетности Общество не имеет.

3.11. Оценочные и условные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2025г. и на дату составления пояснительной записки у Общества не возникли обязательства, являющиеся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнение которых Общество не может избежать, и которые могут повлиять на уменьшение экономических выгод Общества, а именно:
-из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
-в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

На 31 декабря 2025 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников составило 0,00 рублей, так как количество неоплаченных дней отпуска по состоянию на 31.12.2025г. составило — 0 дней. Отпуска работникам предоставлены в полном объеме. Данные представлены в таблице 8.3 раздела 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.
Резерв на оплату очередных отпусков рассчитывается по работникам АУП, по работникам плавсостава, с которыми заключены срочные договоры, начисляется ежемесячная компенсация.

3.12. Расчеты с персоналом по оплате труда

По состоянию на 31.12.2025г. сумма кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда составила 174 тыс. руб. – сумма излишне удержанного НДФЛ по одному работнику. Сумма передана в ИФНС.
Заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц, просроченной задолженности перед работниками Общество не имеет.

тыс. руб.

Показатели	2025	2024
Оплата труда	245 843	210 873
Страховые взносы	15 817	13 378
Списочная численность	83	71
Среднесписочная численность	77	73
Среднемесячная зарплата	266,1	240,7

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по перевозке грузов морским транспортом.
В деятельности Общества за 2025г. выделено два операционных сегмента – оказание услуг по перевозке грузов собственными морскими судами и привлечение к перевозке морских судов сторонних организаций.
В таблице ниже представлены основные статьи доходов и расходов за 2025 и 2024гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2025г	2024г
Выручка, всего	**3 089 253**	**3 001 518**
в том числе:		

-от перевозки грузов собственными судами	*1 298 272*	*1 434 972*
-от перевозки грузов судами сторонних судовладельцев	*1 790 981*	*1 554 603*
-топливо		*11 943*
Себестоимость продаж	**-2 668 769**	**-2 558 932**
в том числе:		
1.От перевозки грузов собственными судами	***-936 245***	***-898 747***
-амортизация	*-137 093*	*-119 871*
-оплата труда и страховые взносы	*-209 974*	*-172 375*
-Материалы (топливо, запчасти, продукты, прочие)	*-443 472*	*-443 685*
-услуги порта, агентов, регистра	*-69 209*	*-76 277*
-ремонт и техническое обслуживание ОС	*-53 285*	*-61 745*
-страхование ответственности (имущества)	*-14 097*	*-14 993*
2. От перевозки грузов судами сторонних судовладельцев	***-1 732 524***	***-1 647 845***
3.Топливо		***-12 340***
Валовая прибыль (убыток)	**420 484**	**442 586**
Управленческие расходы	**-65 646**	**-57 940**
в том числе		
-оплата труда и страховые взносы	*-50 427*	*-41 117*
-аренда помещения	*-4 163*	*-3 993*
-малоценное оборудование и прочие материалы	*-350*	*-857*
-прочие расходы (командировочные, услуги связи, консультационные и аудиторские услуги, программное обеспечение и пр.)	*-10 705*	*-11 973*
Прибыль (убыток) от продаж	**354 838**	**384 646**
Проценты к получению	**23 261**	**15 032**
Проценты к уплате	**-20 087**	**-10 157**
Прочие доходы,	**122 107**	**38 592**
в том числе: курсовые разницы	*101 441*	*26 681*
Доходы от реализации прочего имущества	*5 747*	
Доходы от списания кредиторской задолженности		*1 430*
Прочие внереализационные доходы	*5 041*	*4 346*
Оприходование излишек	*3 573*	*179*
Штрафы к получению	*3 672*	*3 235*
Возмещение убытков к получению	*1 206*	*2 681*
Прибыль от продажи (покупки) валюты	*1 427*	*40*
Прочие расходы,	**-100 235**	**-108 089**
в том числе: курсовые разницы	*-38 648*	*-48 674*
Штрафы, пени по хоз. договорам	*-7 606*	*-447*
Прочие внереализационные расходы	*-18 993*	*-46 517*
Расходы от реализации прочего имущества	*- 6 039*	
Списание дебиторской		*-1 638*
Убытки прошлых лет		*-11*
Услуги банка	*-10 848*	*-4 398*
Убыток от продажи (покупки) валюты	*-18 101*	*-6 404*
Прибыль (убыток) до налогообложения	379 884	320 024
Текущий налог на прибыль	-9 417	-1 777
Отложенный налог на прибыль	-7 191	3 900
Чистая прибыль (убыток)	**363 276**	**322 147**
Справочно: величина превышения положительной курсовой разницы над отрицательной	62 793	-21 993

По итогу работы за 2025г.:
-доходы от реализации от перевозки грузов по сравнению с прошлым периодом возросли на 99678 тыс. руб. (или на 3,33 %);
-себестоимость услуг от перевозки грузов за 2025г. по сравнению с прошлым периодом возросла на 122 177 тыс. руб. (или на 4,8%);
-управленческие расходы за 2025г. по сравнению с прошлым периодом увеличились на 7705 тыс. руб. (или на 13,3 %). Рост управленческих расходов связан с увеличение оплаты труда.
-прибыль от продаж за 2025г. по сравнению с прошлым периодом уменьшилась на 29 808 тыс. руб. (или на 7,75%).
Чистая прибыль 2025г. по сравнению с 2024г. увеличилась на 41 129 тыс. руб. (или на 12,77%) за счет превышения положительных курсовых разниц над отрицательными курсовыми разницами.

В 2025г. получен отложенный налог на прибыль в отрицательной сумме 7191 тыс. руб. за счет образовавшихся временных разниц – положительной и отрицательной курсовой разницы, которые в соответствии с изменениями в НК РФ отложены до 2027г. и принимается к налоговому учету по мере погашения задолженности.

5. Расчет текущего налога на прибыль (отложенные активы и обязательства):

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма в НУ	Сумма в БУ	Отклонение
Доходы от реализации услуг	140 537	3 089 253	-2 948 716 доходы от эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, не облагаются налогом на прибыль по п/п 33 п. 1 ст. 251 НК РФ (постоянная разница)
Внереализационные доходы и доходы от реализации прочего имущества	133 302	145 368	- 12 066 курсовые разницы (отложенный доход)
Себестоимость и управленческие расходы	-145 220	-2 734 415	2 589 195 расходы от эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, не принимаются по п. 48.5 ст. 270 НК РФ (постоянная разница)
Внереализационные расходы и расходы от реализации прочего имущества	-90 950	-120 322	29 372 в том числе: -16 696 – курсовые разницы (отложенный расход) 46 068 – расходы не уменьшающие н/о прибыль
Прибыль до налогообложения	37 669	379 884	-342 215 в том числе: -28 762 курсовые разницы (-12066-16696) -313 453 постоянные разницы (-2948716 +2589195+46068)
Текущий налог на прибыль	-9 417	-9 417	
Отложенный налог		-7 191	Отложенные расходы по курсовым разницам превышают отложенный доходы по курсовым разницам

Отклонение между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов от реализации образовалось в результате применения п/п 33 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 48.5 ст. 270 НК РФ, согласно которым, доходы и расходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, не признаются для целей налогообложения прибыли.

Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом в части отражения прочих (внереализационных) расходов образовалось в результате:
- несоответствия части внереализационных расходов нормам гл. 25 НК РФ;
-отражения положительных и отрицательных курсовых разниц с учетом изменений, внесенных в гл. 25 НК РФ на период 2023-2027гг.;

Учет отложенных налоговых обязательств и активов ведется балансовым методом. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Проверка отложенного налога, обязательств и активов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Отложенные отрицательные курсовые разницы на 31.12.2025г.	10 129
Отложенные активы по ставке 25%	2 532
Отложенные положительные курсовые разницы на 31.12.2025г.	23 618
Отложенные обязательства по ставке 25%	5 905
Отложенный налог на прибыль = (2532-5905)-(-82+3900)= -2532-3818=-7191 +3900 – величина положительного отложенного налог на прибыль за 2024г. -82 – величина отрицательного отложенного налога на прибыль за 2023г.	-7 191

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В таблице представлена информация по связанными сторонами (в тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды осуществленных операций, суммы в тыс. туб.	Сумма за период, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025г.

ООО «Кристал Альянс» ИНН 2540122857	ООО «Кристал Альянс» 100% участник ООО «РМД-Л»	1.Погашение основного долга по кредитному соглашению от 14.02.22г. за ООО «Кристал Альянс» и предоставление беспроцентных займов 2.Дивиденды	На начало Дт 76.09 541085 Перечислено 192935 начислено и выплачено 60 000	Дт 76.09 734020
Рубцова Ирина Николаевна	Учредитель ООО «Кристал Альянс»	Операций не было	-	-
Рубцова Ксения Евгеньевна	Входит в ту же группу лиц	Заимодавец по договору займа	Основной долг на начало Кт 66.03 23000 Погашено 23 000 Получено 15000 Проценты на начало Кт 66.04 141 начислено 2872 погашено 2822	Кт 66.03 15000 Кт 66.04 191
Рубцова Екатерина Евгеньевна	Входит в ту же группу лиц	Заимодавец по договору займа	Основной долг на начало Кт 66.03 35000 Проценты на начало 534 начислено 6300 погашено 6299	Кт 66.03 35000 Кт 66.04 535
Дейнега Артем Григорьевич	Генеральный директор	Трудовые отношения	Начисление зарплаты и страховых взносов в сумме 5926	0,00
ООО «РПКА»	Через участников: Рубцову И.Н.; Рубцову К.Е Рубцову Е.Е. и генерального директора Дейнега А.Г.	Заемщик по договорам беспроцентных займов Договор тайм-чартера ООО «РМД-Л» фрахтователь судна Договор поставки топлива ООО «РМД-Л» продавец	на начало Дт 76 350800 на начало Кт 60 32741 Оказано услуг 662 599 Оплачено 539 591 На начало Дт 62 1157 Погашено 1157	Дт 76 350800 Кт 60 155749
ООО «СЛКА»	Через Рубцову И.Н. – участник 40% и ген.	Заемщик по договорам	на начало Дт 76.09 11500	Дт 76 12778

	директора Дейнега А.Г.	беспроцентных займов	перечислено 6104 возвращено 4826	
АО «ТрансВиндФлот»	Через акционеров Рубцову И.Н., Рубцову К.Е., Рубцову Е.Е. - акционеры	Судовладелец по договорам морской перевозки	Оказано услуг на сумму 25956 Вся сумма оплачена	Задолженность 0,00
ООО «КПКА»	Через учредителя Рубцову К.Е.	Операций не было		

Ключевой управленческий персонал Общества представлен:

тыс. руб.

ФИО	Должность	Оплата труда и страховые взносы
Дейнега Артем Григорьевич	Генеральный директор	5926
Ознобихин Олег Витальевич	Директор по фрахту	4361
Овчаренко Ольга Александровна	Финансовый директор	4396
Марков Станислав Валерьевич	Заместитель генерального директора по безопасности мореплавания	3144
Цибизов Владимир Борисович	Технический директор	3648
Скляр Дарья Владимировна	Главный бухгалтер	2877
Огнева Светлана Викторовна	Начальник отдела кадров	3110

Просроченная задолженность со связанными сторонами и управленческим персоналом отсутствует.

7. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025г. прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности в целом. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

8. События после отчетной даты

Общество провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2025г., согласно которой Обществом не выявлены события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

При составлении отчетности за 2025г. у Общества отсутствуют события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, а именно:
-объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
-произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

-продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
-объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
-получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
-обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

При отсутствии событий, указанных выше у Общества, так же не возникли события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность экономических субъектов 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.

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.

Для расширения возможностей взаимоотношений с партнерами, дополнительно к текущим рублевым и валютным счетам в долларах США, компания открыла новые счета в Китайской валюте – Юань. Данное мероприятие позволило избежать задержек валютных переводов иностранным партнерам в случае введения ограничения платежей в долларах. В связи с этим, проведены переговоры со всеми поставщиками материалов и услуг о возможности ведения финансовой деятельности в юанях.

Проводится постоянный мониторинг рынка судового снабжения, запасных частей, предоставления услуг по ремонту, обслуживанию техники и оборудования на территории Российской Федерации с возможным замещением импорта некоторых поставок.
Также проведены переговоры с главным фрахтователем наших судов (покупателем услуг) для укрепления договорных отношений до конца текущего года с увеличением цены морских перевозок на фоне повышения рыночных цен на топливо. В связи с вышеизложенным, компания ООО «РМД-Л» предполагает бесперебойную работу на текущий 2026 году с выполнением запланированного бюджета.

9. Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Кредитный риск

Одним из фактора риска повышения стоимости использования заемных средств может являться ухудшение кредитной истории Общества в части уплаты процентов и основного долга, однако ООО «РМД-Л» в безусловном порядке исполняет все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме.

При условии своевременного осуществления ООО «РМД-Л» выплат по своим обязательствам, риск значительного повышения процентных ставок достаточно низок. Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

тыс. руб.

Вид пассива (актива)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные кредиты и займы	290 999	58 675
Итого пассив	290 999	58 675
Дебиторская задолженность	1 170 266	964 918
Денежные средства и их эквиваленты	176 754	64 111
Итого актив	1 347 020	1 029 029

Просроченной задолженности по кредитам и займам Общество не имеет. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.
В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства.

Валютный риск

Существенная часть операций ООО «РМД-Л» ведется в российских рублях. В иностранной валюте Общество осуществляет расчеты с иностранными поставщиками за оказанные услуги по обслуживанию и ремонту морского судна «Босфор Восточный» и «Золотой Рог» за пределами территории РФ, поэтому Общество подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.Финансовые активы, выраженные в иностранной валюте, в том числе	30 166	14 469
1.1 Дебиторская задолженность в иностранной валюте	*30 166*	*4301*
1.2. Денежные средства	*0*	*10 168*
2. Финансовые обязательства, выраженные в иностранной валюте, в том числе	579 650	263 651
2.1. Задолженность по кредитам и займам	*207 260*	*0*
2.2. Кредиторская задолженность	*372 390*	*263 651*
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств	*-549 484*	*-249 182*

В случае снижения курса ЦБ кредиторская задолженность приведет к образованию положительных курсовых разниц, а в случае увеличения – к отрицательным курсовым разницам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.
Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.
Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025г. составил 2,291, что соответствует высокой платежеспособности.
Коэффициент быстрой ликвидности 2,121, что соответствует высокой платежеспособности.
Коэффициент обеспеченности собственными средствами составляет 0,702, что соответствует высокой финансовой устойчивости.
Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,261, что соответствует высокой платежеспособности.
Общество имеет высокий уровень рентабельности:

Рентабельность продукции	11,49 %
Рентабельность компании	11,66 %
Рентабельность активов	15,68 %
Рентабельность продаж	12,98 %

Индекс Альтмана Z = 6,521, что свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии.

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, свободных кредитных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

На основании финансового плана ежемесячно корректируются лимиты кредитования. Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.
Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений с кредиторами предприятия.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025г. составила 1611846 тыс. руб. и существенно возросла по сравнению с 2024 и 2023гг.
Чистые активы превысили уставный капитал на сумму 583 846 тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности в 2025г. составила 257 846 тыс. руб.

Обществом проведены анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложной международной обстановки, учитывая все риски. Позиции компании оценивается как устойчивые, стабильные и перспективные.

По состоянию на 31.12.2025г. и на момент составления отчетности Общество не имеет:
-просроченной задолженности по кредитам и займам;
-потери ключевого управленческого персонала;
-потери основного рынка сбыта, ключевых клиентов и поставщиков;
- задолженности перед бюджетом по налогам и обязательствам.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы; соблюдает обязательства по оплате труда перед сотрудниками.

Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации услуг подтвержден заключенными договорами. С учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2025 года.

Ключевые финансовые показатели деятельности Общества в 2025г. имеют высокие показатели, свидетельствующие об устойчивом финансовом состоянии.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.
ООО «РМД-Л» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации.

Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «РМД-Л».

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11. Информация о государственной помощи

В 2025г. Общество не получало субсидии из бюджета.

12. Информация об аудиторской компании.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. проводился - ООО Аудиторская компания «Фемида».
ИНН 2537057830, КПП 253801001, ОГРН 1092537001864
ООО Аудиторская компания «Фемида» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006043683, по решению от 11.02.2020г. №433

.

Генеральный директор _____ А.Г. Дейнега

19.02.2026г.