ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Морской менеджмент» ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. Краткая характеристика акционерного общества и основные направления деятельности.....2
2. Основные положения учетной политики.....3
3. Основные средства и капитальные вложения.....12
4. Финансовые вложения.....15
5. Запасы.....16
6. Дебиторская задолженность.....17
7. Обязательства.....18
8. Денежные средства и их эквиваленты.....19
9. Собственный капитал.....20
10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....20
11. Прочие доходы и расходы.....22
12. Налог при упрощенной системе налогообложения.....22
13. Чистая прибыль (убыток).....22
14. События после отчетной даты.....23
15. Относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность.....23
16. Хранение документов бухгалтерского учета.....23

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Морской менеджмент» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в отчетности в круглых скобках.

1. Краткая характеристика акционерного общества и основные направления деятельности.

ООО «Морской менеджмент» было зарегистрировано 03 марта 2015 года в соответствии с российским законодательством. ООО «Морской менеджмент» зарегистрировано по адресу: ул. Большая Посадская, дом 12, лит. «А», помещение 84-Н, офис 310-А г. Санкт-Петербург, 197046.

26.11.2024 года Единственный участник Общества принял решение о создании и регистрации обособленного подразделения ООО «Морской менеджмент».

Обособленное подразделение ООО «Морской менеджмент» было создано Приказом Генерального директора № 1 от 26.11.2024 года, с 01.01.2025 года зарегистрировано, без статуса филиала и представительства. Подразделение не является юридическим лицом, имеет расчетный счет и баланс в рамках баланса Общества. Наделяется полномочиями по начислению и выплате заработной платы.

Основным видом деятельности ООО «Морской менеджмент» в 2025 году являлось:

- оказание услуг по подбору персонала.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Морской менеджмент» за 2025 год составила 26 человек.

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», которое утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 года (с изменениями и дополнениями); а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Исключительные права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации переходят от правообладателя к приобретателю по договору об отчуждении исключительного права (подлежит государственной регистрации), в момент регистрации этого договора.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, которая исчисляется с учетом срока полезного использования объекта нематериальных активов. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации данных активов.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов определяется специально созданной в Обществе комиссией при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования, ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. При прекращении действия указанных факторов, определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.3. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, стоимостью более 100 000 рублей, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В составе основных средств отражены здание, оборудование и другие объекты.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию. Лимит стоимости основных средств для единовременного списания, в бухгалтерском учете не устанавливается.

Сроки полезного использования основных средств определяются специально созданной в Обществе комиссией при их взятии на учет, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации, с учетом производительности или мощности; нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных факторов;
- ожидаемого морального устаревания; в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если основное средство состоит из нескольких частей, стоимость и срок полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Выделяются следующие группы основных средств:
- не инвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств амортизация осуществляется линейным методом.

Амортизация объекта основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта, соответственно.

Ликвидационная стоимость объектов устанавливается специально созданной в Обществе комиссией приказом о вводе в эксплуатацию. Предполагается что, по истечению срока полезного использования, объект списывают, и ликвидируют, или продают. При ликвидации могут возникать активы: запчасти, материалы или иные запасы, в том числе дополнительные активы к продаже, организация несет расходы на демонтаж или разборку объекта. Сумма, которую можно получить за объект в конце срока полезного использования за вычетом затрат на выбытие, и составляет ликвидационную стоимость.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Переоценка основных средств не производится, так как объекты, по всем группам, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации в отчетном периоде.

2.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется (кроме долговых ценных бумаг), отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости на дату отчета.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (по которым не определяется их текущая рыночная стоимость), на величину, ниже экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений - как разница между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Если проверка на обесценение подтверждает отсутствие доходов от финансовых вложений, в виде процентов или дивидендов, и вероятность их поступлений в будущем мала, Общество образует резерв под обесценивание финансовых вложений, который равен разнице между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

Проверка на обесценивание финансовых вложений производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценивания. По результатам проверки осуществляется корректировка величины резерва под обесценивание финансовых вложений.

В соответствии с п. 25, ПБУ 19/02, выбытие финансовых вложений в бухгалтерском учете организации признается на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, установленных п. 2, ПБУ 19/02. Одним из таких условий является способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости. Выбытие финансовых вложений отражается по первоначальной стоимости за счет резерва под обесценивание.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, в зависимости от срока обращения (погашения), подразделяются на:

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В качестве денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе Общества;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов.

Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «проценты от размещения денежных средств в банках».

2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте.

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет на иные даты, по мере изменения курса, не производится.

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), в денежных и платежных документах, средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025 г.:

рубли

Валюта	на 31.12.2025
Долл. США	78,2267
Евро	92,0938

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Материально-производственные запасы (МПЗ).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья или материалов при выполнении работ (оказании услуг);
- предназначенные для продажи.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При выбытии, все группы материалов оцениваются по себестоимости каждой единицы.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям к оплате расчетных документов и на основании договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг), независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате активов (работ, услуг) и начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании приказа Управляющего директора Общества в соответствии с внутренними локальными актами.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа Управляющего директора Общества, и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Истечение срока исковой давности определяется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги), не погашенная в срок, установленный договорами, при наличии признаков устойчивой неплатежеспособности дебитора, (в случаях, когда, по оценке Общества, существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности), показывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов сомнительных долгов.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 года, Общество создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

2.10. Кредиты и займы.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу, учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или

договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других ценностей, предусмотренной договором. Общество принимает к бухгалтерскому учету задолженность по выданному займу в момент фактического получения денег или других активов и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете, согласно условиям договора, подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой превышает 12 месяцев, и краткосрочную, если срок погашения не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда, по условиям договора займа или кредитного договора, до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства в части резерва предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число календарного года. Сальдо резерва на конец года рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Общества дней отпуска на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.12. Признание доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации, подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее – выручка):

- от реализации услуг по договору оказания таковых;
- от сдачи в аренду нежилых помещений;
- от оказания прочих услуг.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг – по факту оказания услуги на дату подписания акта об оказании услуги;

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно, равномерно на протяжении срока аренды.

2.13. Признание расходов.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.12.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности, обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера, включаются в расходы от основной деятельности.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчете о финансовых результатах, Общество развернуто показывает прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

2.14. Иное.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в

строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности, либо прочие расходы, в зависимости от их назначения в тех периодах, к которым они относятся.

3. Основные средства и капитальные вложения.

3.1. Наличие и движение основных средств.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				Поступило	Списано		Обесценение	Переоценка		Переквалифицировано			
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные Амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные Амортизация и 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	18 956	(5593)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 956	(8 805)
	За 2024	20 596	(4 141)		(1 640)	1 640	-	-	-	-	-	18 956	(5593)
в том числе:													
Нежилое помещение	За 2025	13 522	(2870)		-	-	-	-	-	-	-	13 522	(3 381)
	За 2024	13 522	(2 479)				-	-	-	-	-	13 522	(2870)
Транспортные средства	За 2025	5 400	(2 700)				-	-	-	-	-	5 400	(5 400)
	За 2024	7 040	(1 640)		(1 640)	1 640	-	-	-	-	-	5 400	(2 700)
Офисное оборудование	За 2025	34	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	34	(24)
	За 2024	34	(22)		-	-	-	-	-	-	-	34	(23)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Принятые в Обществе сроки полезного использования по группам основных средств, приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок эксплуатации в годах
1	2
Здания	25-50
Сооружения и передаточные устройства	7-25
Машины и оборудование	3-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-4
Другие виды основных средств	2-15

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				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	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные Амортиза*ция и обесценение
Права пользования активами -всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-

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

тыс. руб.

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	713	-	-	-	-	713	-	-
	За 2024	713	-	-	-	-	-	713	-
в том числе:	За 2025	713	-	-	-	-	713	-	-
Возведение ТЭП	За 2024	713	-	-	-	-	-	713	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость:

тыс. руб.

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	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Иное использование основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 938	9 043	25 503
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

3.7. Переоценка основных средств.

Переоценка основных средств не производится в соответствии с п. 1.14 «Учетной политики организации для целей бухгалтерского учета».

4. Финансовые вложения.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г., не числятся. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накоплен-ная корректи-ровка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	1 354	-	-	-	-	-	-	-	1 354	-
	За 2024	1 354	-	-	-	-	-	-	-	1 354	-
Акции	За 2025	1 354	-	-	-	-	-	-	-	1 354	-
	За 2024	1 354	-	-	-	-	-	-	-	1 354	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Итого	За 2025	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Иное использование финансовых вложений.

тыс. руб.

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

5. Запасы.

5.1. Наличие и движение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года запасы включают:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	**31 декабря 2024 г.**
Сырье и материалы	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	9
Итого	-	9

тыс. руб.

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		Фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы -всего	За 2025	9		976	(985)	-	-	X / X	-	-
	За 2024	11		18	(20)	-	-	X / X	9	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025	9	-	976	(985)	-	-	- / -	-	-
	За 2024	11	-	18	(20)	-	-	- / -	9	-

На конец отчетного периода запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При выбытии все группы материалов оцениваются по себестоимости каждой единицы.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют запасы:

- морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества;
- текущая рыночная стоимость которых (стоимость продажи) снизилась;
- находящиеся в пути.

Резерв запасов под снижение стоимости, на начало и конец периода отсутствует, в отчетном году не образовывался.

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

тыс. руб.

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

6. Дебиторская задолженность.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность включает:

тыс. руб.

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025	32 378	-	31 432	-	(31 378)	-	-	-	32 432	-
	За 2024	2 098	-	32 408	-	(2 128)	-	-	-	32 378	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	30 800	-	20 476		(30 800)	-	-	-	20 476	-
	За 2024	-	-	30 800			-	-	-	30 800	-
Авансы выданные	За 2025	492	-	35		(439)	-	-	-	88	-
	За 2024	443	-	493		(444)	-	-	-	492	-
Прочая	За 2025	1 086	-	10 921		(139)	-	-	-	11 868	-
	За 2024	1655	-	1 115		(1 684)	-	-		1 086	-
Итого	За 2025	32 378	-	31 432	-	(31 378)	-	-	-	32 432	-
	За 2024	2 098	-	32 408	-	(2 128)	-	-	-	32 378	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

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

Резерв по сомнительным долгам, на начало и конец периода, отсутствует. В отчетном году не образовывался, в связи с отсутствием дебиторской задолженности за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги), не погашенной в сроки, установленные договорами, ввиду отсутствия сомнительности в ее погашении и признаков устойчивой неплатежеспособности дебиторов.

7. Обязательства.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года обязательства включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	4 000	-	-	4 000	-	-	-
в том числе:								
Займ	За 2025	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	4 000	-	-	4 000	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025	42 045	17 546	-	(15 740)	-	-	43 851
	За 2024	11 364	41 799	238	11 355	-	-	42 046
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	33 213	6 037	-	(15 657)	-	-	23 593
	За 2024	10 872	33 210	-	(10 869)	-	-	33 213
Займ	За 2025	8 738	10 500	-	(81)	-	-	19 157
	За 2024	-	8 500	238	-	-	-	8 738
Расчеты по налогам и взносам	За 2025	94	991	-	(2)	-	-	1 083
	За 2024	492	88	-	(486)	-	-	94

Прочая	За 2025	-	19	-	-	-	-	19
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025	42 045	17 546	-	(15 740)	-	-	43 851
	За 2024	11 364	41 799	238	11 355	-	-	42 046

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

тыс. руб.

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

7.3. Задолженность по налогам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность по налогам и сборам включала:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	**31 декабря 2024 г.**
Налог при упрощенной системе налогообложения	412	-
Прочие налоги к оплате	671	94
Итого	**1 083**	**94**

7.4. Задолженность в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность перед иностранным покупателем отсутствует.

7.5. Кредиты и займы.

По состоянию на 01.01.2025 года задолженность по займам составляла 8 738 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 238 тыс. руб.

В 2025 году Общество получило краткосрочные займы на сумму 15 500 тыс. руб. В течение 2025 года были погашены краткосрочные займы на общую сумму 6 270 тыс. руб., в том числе, проценты на сумму 1 270 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по займам 19 157 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 157 тыс. руб.

8. Денежные средства и краткосрочные депозиты.

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит наличные в кассе, средства на текущих счетах в банках. По денежным средствам на отчетные даты какие-либо ограничения и обременения отсутствуют.

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства в кассе	2	2
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10 768	1 966
Итого	**10 770**	**1 968**

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют денежные средства:

- недоступные (ограниченные) для использования;
- по открытым кредитным линиям;
- эквиваленты денежных средств.

9. Собственный капитал

9.1. Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 года	9 010
На 31 декабря 2024 года	9 010

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. сформирован и оплачен полностью.

9.3. Чистые активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года чистые активы составляют:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Чистые активы	**54 708**	**49 072**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года чистые активы Общества выше уставного капитала.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

10.1. Выручка по обычным видам деятельности.

Выручка по обычным видам деятельности в разрезе видов доходов за отчетный период:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Выручка по договорам на оказание договорных услуг	49 200	80 600
ИТОГО (Отчет о финансовых результатах стр. 2110)	**49 200**	**80 600**

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	(20 006)	(3 692)
Отчисления на социальные нужды	(4 823)	(844)
Амортизация	(3 152)	(3 152)
Аренда помещения	(5 244)	(375)
Расходы связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности	(5 850)	(70 400)
Прочие затраты	(3 213)	(1 810)
Итого по элементам	**(42 288)**	**(80 273)**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(42 288)**	**(80 273)**

Расходы по обычным видам деятельности по статьям расходов за отчетный период:

тыс. руб.

Себестоимость	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	(15 510)	(1 790)
Отчисления на социальные нужды	(3 705)	(409)
Расходы по аренде помещений	(5 244)	(375)
Расходы связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности	(5 850)	(70 400)
Прочие расходы, включенные в себестоимость	-	(303)
Себестоимость всего (Отчет о финансовых результатах стр. 2120)	**(30 309)**	**(73 277)**

Административные расходы:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Амортизация	(3 152)	(3 152)
Налоги	(56)	(56)
Расходы на оплату труда	(4 496)	(1 902)
Отчисления на социальные нужды	(1 118)	(435)
Прочие административные расходы	(3 157)	(1 451)
Административные расходы всего (Отчет о финансовых результатах стр. 2120)	**(11 979)**	**(6 996)**

11. Прочие доходы и расходы.

В соответствии с приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета, в отчете о финансовых результатах Общество показывает прочие доходы и соответствующие им прочие расходы свернуто.

11.1. Прочие доходы:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации основных средств	-	2 300
Прочие доходы	-	379
Прочие доходы всего (Отчет о финансовых результатах стр. 2340)	-	**2 679**

11.2. Прочие расходы:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	(1 188)	(238)
Расход в виде процентов всего (Отчет о финансовых результатах стр. 2330)	**(1 188)**	**(238)**

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	(105)	-
Прочие расходы всего (Отчет о финансовых результатах стр. 2350)	**(105)**	-

12. Налог при упрощенной системе налогообложения:

Налог при упрощенной системе налогообложения, отраженный в прибыли и убытках:

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Налог при УСН:		
Расход по текущему налогу на УСН (Отчет о финансовых результатах стр. 2410)	1 786	2 727
Налог при УСН, отраженный в прибыли и убытках	**1 786**	**2 727**

13. Чистая прибыль (убыток).

Прибыль от осуществления всех видов деятельности по результатам 2025 года до налогообложения составила 5 619 тыс. руб. (аналогичная прибыль по результатам 2024 года составила 2 768 тыс. руб.)

Прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2025 год, после налогообложения составила 3 833 тыс. руб. (по итогам деятельности за 2024 год, прибыль, полученная Обществом, после уплаты налога при УСН, составил 41 тыс. руб.).

14.События после отчетной даты.

После отчетной даты, начиная с 31.12.2025 г., до даты утверждения руководством финансовой отчетности, не произошло событий, которые могли существенно повлиять на финансовую отчетность Общества, а именно:

- не подписывались договоры купли-продажи акций Общества, не производилась дополнительная эмиссия акций;
- кредиты, займы и гарантии не привлекались, и не планируются;
- не планируются какие-либо корректировки учетной политики, которые могли бы поставить под сомнение принцип непрерывности.

15. О способности Общества продолжать непрерывную деятельность.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководство Общества, рассмотрев всю совокупность факторов оказывающих или способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность (исполнять свои обязательства) в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, основывалось на собственной способности продолжать непрерывную деятельность в течение минимум двенадцати последующих месяцев. Однако геополитическая ситуация в отношении Российской Федерации, сложившаяся на дату утверждения годовой финансовой отчетности, может оказать влияние на деятельность компании. Оценить степень влияния не представляется возможным.

16. Хранение документов бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, составляются на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней, подлежат хранению экономическим субъектом в течение срока, устанавливаемого в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года;
- хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта.

Генеральный директор Киселёв Д.Д.
24.03.2026 года