

Общество с ограниченной ответственностью «Терминал»

108811, г. Москва, ш. Киевское, км 22-й, двлд. 6, стр. 1.
ОГРН 1227700501522/ ИНН 7708407879/ КПП 775101001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения.

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Терминал».

Юридический и почтовый адрес на 31.12.2025 г.: 108811, г. Москва, ш. Киевское, км 22-й, двлд. 6, стр. 1.

ООО «Терминал» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 17 августа 2022 года. Лист записи о государственной регистрации юридического лица от 17.08.2022 г., ОГРН 1227700501522. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.08.2022 г., ИНН 7708407879, КПП 770801001.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 100 тыс. руб., оплачен полностью.

Основными участниками Общества являются:

- по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Компания ИНВЕАСТА ИНВЕСТМЕНТ ИН КОММЕРШЛ ЭНТЕРПРАЙЗИС ЭНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛЛК	100	100
Итого:	100	100

- по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Елинсон Андрей Михайлович	100	100
Итого:	100	100

- по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Елинсон Андрей Михайлович	100	100
Итого:	100	100

Основным видом деятельности Общества является Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний, ОКВЭД 64.99.3.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «Терминал» на 31.12.2025 г. – Ельников Сергей Иванович.

Средняя численность сотрудников Общества составляла:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	1	1

У ООО «Терминал» отсутствуют филиалы, представительства и обособленные подразделения.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и

государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

С 1 апреля 2025 года организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Инвентаризация" ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация имущества и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация имущества, активов и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.5. Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив объектом НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 при признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной

амортизации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют.

2.6. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства отсутствуют.

2.7. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения, а также займы, предоставленные Обществом на срок более 12 месяцев.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисленные процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	5305	за 2025 г.	397 100	-	9 378 320	(3 353 622)	-	-	-	6 421 798	-
	5315	за 2024 г.	-	-	2 787 839	(2 390 739)	-	-	-	397 100	-
	5325	за 2023 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиции в другие организации	5306	за 2025 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-
	5316	за 2024 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-
	5326	за 2023 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-
займы выданные	5307	за 2025 г.	397 100	-	6 549 268	(524 570)	-	-	-	6 421 798	-
	5317	за 2024 г.	-	-	1 896 354	(1 499 254)	-	-	-	397 100	-
	5327	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	5308	за 2025 г.	-	-	2 829 052	(2 829 052)	-	-	-	-	-
	5318	за 2024 г.	-	-	891 485	(891 485)	-	-	-	-	-
	5328	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма основного долга		
				на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	INWEASTA INVESTMENT IN COMMERCIAL ENTERPRISES & MANAGEMENT LLC	22.07.2025	22.30%, с 30.07.2024 г. изменение процентной ставки с 22.30% на ключевую ставку Банка России + 6,3 процентных пункта IDL/24-52-Дог	-	397 100	-
		30.09.2026	ключевая ставка Банка России+3 процентных пункта	319 530	-	-
		31.12.2026	ключевая ставка Банка России+1 процентный пункт	4 032 268	-	-
		31.12.2026	ключевая ставка Банка России+2,3 процентных пункта	2 070 000	-	-
		ИТОГО			6 421 798	397 100

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным

2.8. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом - по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года материально-производственные запасы отсутствуют.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г. за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2025 г.	417 127	-	14 759 924	-	(362 526)	-	-	-	14 814 525	-	
	5530	за 2024 г. за 2023 г.	115 17	-	417 098 3 752	-	(86) (3 654)	-	-	-	417 127 115	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	-	-	18 000	-	()	-	-	-	18 000	-	
	5531	за 2024 г. за 2023 г.	-	-	-	-	() 41	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	66	-	2 848	-	(1 440)	-	-	-	1 474	-	
	5532	за 2024 г.	80	-	66	-	(80)	-	-	-	66	-	
		за 2023 г.	17	-	102	-	(39)	-	-	-	80	-	
Прочая	5513	за 2025 г.	417 061	-	14 739 076	-	(361 086)	-	-	-	14 795 051	-	
	5533	за 2024 г.	35	-	417 032	-	(6)	-	-	-	417 061	-	
		за 2023 г.	-	-	3 609	-	(3 574)	-	-	-	35	-	

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	
	5571	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	0	-	-	
в том числе: прочая	5554	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	
	5574	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	0	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	355 616	1 181 602	-	(1 536 450)	-	768	
	5580	за 2024 г.	-	355 616	-	()	-	355 616	
		за 2023 г.	1 843	-	-	(1 843)	-	-	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	
	5581	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	0	-	-	
авансы полученные	5562	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	
	5582	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	0	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	852	4 840	-	(4 953)	-	739	
	5583	за 2024 г.	-	852	-	0	-	852	
		за 2023 г.	1 843	-	-	(1 843)	-	-	
прочая	5566	за 2025 г.	354 764	1 176 762	-	(1 531 497)	-	29	
	5586	за 2024 г.	-	354 764	-	0	-	354 764	
		за 2023 г.	-	-	-	0	-	-	

2.10. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Формирование и увеличение добавочного капитала отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а его уменьшение — по дебету.

Движение добавочного капитала за 2023 г. - 2025 г. представлено в Отчете об изменении капитала. Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добавочный капитал, всего	1350	14 608 200	200	200
в том числе:				
Вклад в имущество участника Общества		14 608 200	200	200

2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В Бухгалтерском балансе в составе стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен непокрытый убыток.

Структура непокрытого убытка, отраженного по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 141	3 629	234

2.12. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	5 300 000	19 312	()	()	()	4 020 812
Займы		-	5 300 000	-	()	()	()	4 001 500
Проценты по займам		-	-	19 312	()	()	()	19 312
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	455 282	2 280 000	283 793	(1 573 000)	(118 222)	()	2 626 353
Займы		400 000	2 280 000	-	(1 573 000)	()	()	2 405 500
Проценты по займам		55 282	-	283 793	()	(118 222)	()	220 853

Часть долгосрочного кредита в размере 1 298 500 тыс. руб. отражена по стр. 1510, так как подлежит погашению в срок до 20.03.2026.

за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	()	()	()	-
Займы		-	-	-	()	()	()	-
Проценты по займам		-	-	-	()	()	()	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	2 397 299	55 858	(1 997 299)	(576)	()	455 282
Займы		-	2 397 299	-	(1 997 299)	()	()	400 000
Проценты по займам		-	-	55 858	()	(576)	()	55 282

за 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	()	()	()	-
Займы		-	-	-	()	()	()	-
Проценты по займам		-	-	-	()	()	()	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	61 596	-	874	(60 000)	(2 470)	()	-
Займы		60 000	-	-	(60 000)	()	()	-

Проценты по займам		1 596	-	874	()	(2 470)	()	-
--------------------	--	-------	---	-----	-----	---------	-----	---

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы и обязательства отсутствуют. Неоконченных судебных разбирательств нет.

2.14. Оценочные резервы.

Обществом осуществляется проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. Резерв по сомнительным долгам создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации дебиторской задолженности была выявлена сомнительная задолженность.

Обществом осуществляется проверка финансовых вложений на признаки обесценения не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря. Резерв под обесценение финансовых вложений создается в том отчетном периоде, в котором при проверке были выявлены признаки обесценения финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов. Резерв создается в случае обесценения запасов.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.15. Арендованные основные средства.

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.18. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации услуг;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду).

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы.

2.19. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы».

В отчете о финансовых результатах отражаются обособленно себестоимость продаж, управленческие расходы, коммерческие расходы. Дополнительно в настоящих пояснениях раскрывается информация о произведенных расходах по элементам затрат.

2.20. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.21. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка от реализации	2110	15 000	-	-

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Себестоимость продаж	2120	-	-	-

Состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
в том числе:		-	-	-
...				

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Итого Коммерческие расходы	2210	-	-	-

Состав управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Управленческие расходы	2220	(1 838)	(1 450)	(383)
в том числе:				
Оплата труда управленческого персонала		(316)	(276)	(276)
Страховые взносы		(95)	(76)	(72)
Стоимость материалов, использованных для нужд управления		(4)	(2)	(2)
Услуги связи		(49)	(36)	(29)
Программное обеспечение		(6)	(4)	(4)
Аренда нежилого помещения		(102)	(56)	-
Юридические, консультационные услуги		(539)	(1 000)	-
Расходы на аудит		(680)	-	-
Резерв на оплату отпусков		(47)	-	-
Итого Управленческие расходы	2220	(1 838)	(1 450)	(383)

3.3. Проценты к получению и оплате

Проценты к получению и проценты к уплате за 2023-2025 гг., отраженные по строкам 2320 и 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Проценты к получению	2320	177 430	54 571	109
Проценты к уплате	2330	(185 459)	(55 282)	(875)

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023-2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Прочие доходы				
в том числе:	2340	626 232	1 290 065	16 703
Положительные курсовые разницы		-	439 032	16 703
Прочие доходы		75 660	-	-
Доходы по договорам цессии		550 000	851 033	-
Списанная дебиторская задолженность		572		
Прочие расходы,				
в том числе:	2350	(628 008)	(1 283 661)	(13 534)
Информационные, консультационные и юридические услуги		-	-	-
Отрицательные курсовые разницы		(76 100)	(438 692)	(13 053)
Расходы на услуги банков		(1 860)	(2 189)	(24)
Расходы от покупки и продажи валюты		-	-	(457)
Расходы по договорам цессии		(550 000)	(842 762)	-
Услуги переводчиков		-	(18)	-
Прочие расходы		(48)	-	-

3.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль, отраженная по строке 2410 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Текущий налог на прибыль	2411	(845)	(849)	(411)
Отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-
Итого Налог на прибыль	2410	(845)	(849)	(411)

4.1. Дополнительные сведения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем, как минимум - в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность полностью или частично. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество осуществляет деятельность, направленную на получение дохода. Организация изучает конъюнктуру рынка и анализирует перспективные направления для бизнеса, а также ведет активную работу по поиску активов, привлекательных для финансовых вложений, и новых контрагентов для заключения выгодных контрактов.