ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "СПГ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК" за 2025 г.

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью ООО "СПГ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК"**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО "СПГ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК"**

"Место нахождения Общества: 117574, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ясенево, проезд Одоевского, владение 2, корпус 1

Почтовый адрес 117574, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ясенево, проезд Одоевского, владение 2, корпус 1

Адрес электронной почты: spg_dv@ght-lng.ru

ИНН: 9715408404 КПП: 772801001

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1217700517022**

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей (в отчетном году не изменялся).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ 214 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н), а также Положения по учетной политики.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- отсутствуют

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Руководитель -Управляющая компания АО "ГХТ", (Решение №1-2025 от 11.09.2025., Договор на передачу полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 11.09.2025, сроком до 10.09.2030).

Среднесписочная численность работающих за 2025 год в Обществе -отсутствует

2. Основные виды деятельности Общества

ООО "СПГ ДАЛЬНИЙ ВОСТОК" Основным видом деятельности по Уставу является-46.71- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Содержание учетной политики

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Основание: 13 ПБУ 14/2007

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основание: 14 ПБУ 14/2007

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов, не производится.

Основание: 17 ПБУ 14/2007
Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
Основание: 26 ПБУ 14/2007

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится следующим способом: - линейный способ.

Основание: 28 ПБУ 14/2007

3.2. Основные средства

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.
Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020
К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.
Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.
В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020
Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается постоянно действующей комиссией и утверждается приказом генерального директора Общества.
Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.
Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
Основание: пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020
Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.
Основание: пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020
При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020
Ликвидационная стоимость объектов основных средств, по которым начислялась амортизация в 2023 г. определяется согласно методике, утвержденной Генеральным директором.
Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020
Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.
Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.
При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 50%.
Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020
Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 50%.
Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
Основание: п.38 ФСБУ 6/2020

3.3 Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Основание: п. 7 ФСБУ 26/2020

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Основание: п. 8 ФСБУ 26/2020

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств

Основание: п. 9 ФСБУ 26/2020
При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

Основание: п.17.1 ФСБУ 26/2020

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Основание: п. 17.2 ФСБУ 26/2020

3.4 Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость помимо иных расходов включаются транспортно-заготовительные расходы.
Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019

При осуществлении торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в первоначальную стоимость товаров.

Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости",

Основание: п.14 ФСБУ 5/2019

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Основание: пп. б) п. 14 ФСБУ 5/2019

Запасы организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Основание: п. 28 ФСБУ 5/2019

3.5. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

117574, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ясенево, проезд Одоевского, владение 2, корпус 1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

3.6 Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений для целей ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами.

Основание п.5 ПБУ 23/2011

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

3.7 Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
• сумма выручки может быть определена;
• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
• услуга оказана;
• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и заказчиком.

3.8 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются.

Основание: пп б) и г) п.18 ФСБУ 5/2019

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основании данных бухгалтерского учета или на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате

обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

3.10 Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

4. Основные показатели деятельности организации

4.1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.
Выручка (от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) -отсутствует.
Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

4.2. Оценочные обязательства
По состоянию на 31.12.2025 г. -отсутствуют

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности
Возможные обязательства, являющиеся следствием прошлых событий в хозяйственной жизни, наличие которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущего события, возникновение которого неопределенно и не полностью контролируемо организацией отсутствуют.

Существующие на отчетную дату оценочные обязательства, возникшие в результате прошлых событий, не признаваемые в связи с невозможностью их надежно оценить или незначительной вероятностью выбытия экономических ресурсов отсутствуют.

4.4. События после отчетной даты
Факты хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

4.5. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации
На отчетную дату отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу организации.

4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль
В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

5. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы
Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

5.2. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2025 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует

Объекты основных средств – отсутствуют.

5.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в бухгалтерском балансе.

Объект незавершенных капитальных вложений на 31.12.2025 в размере -отсутствуют

5.4 Долгосрочные финансовые вложения

На 31.12.2025- отсутствует

5.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы Общества отсутствуют.

5.6. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснении № 6 к бухгалдтерскому балансу.

По состоянию на 31 .12. 2025 года в Обществе запасы составляют -478 тыс.руб. Не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

5.7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

По состояние на 31.12.2025г, в размере -8 тыс. руб.

5.8. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2025г- отсуттсвуют

5.9. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы Общества представлены:

- расходы будущих периодов отсутствуют.

5.10. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2025 г. отсутствуют.

5.11. Капитал и резервы
По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб. и является полностью оплаченным.

5.12. Заемные средства
Сумма заемных средств на 31.12.2025г составляет:

- долгосрочные заемные средства – 50 тыс. руб.,
- краткосрочные заемные средства – 324 тыс.руб.

5.13 Кредиторская задолженность
По строке 1520 " Кредиторская задолженность" отражены суммы работ/услуг, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
Кредиторская задолженность на 31.12.2025 в размере 580 тыс. руб.
Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.14. Доходы будущих периодов
Доходы будущих периодов на 31.12.2025: -отсутствуют.

5.15. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет - отсутствует.
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год -отсутствует.

5.16. Прочие доходы и расходы

Доходами от прочих видов деятельности являются:
- Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг);
- Дивиденды;
- Проценты по выданным займам, размещенным денежным средствам;
- Восстановление резервов по сомнительным долгам;
- Полученная субсидия.

К прочим расходам отнесены:
- Расходы на обслуживание банковского счета;
- Проценты по займам;
- Расходы по созданию резервов;
- Госпошлины;
- Штрафы

6. Информация по сегментам
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг в связи с чем не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. Основание п.2 ПБУ 12/2010.

Сальдо на конец периода по дебету счета 19
Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.
Сальдо по счету 19 на 31.12.2025 в сумме –143 тыс. руб.

7. Оценка непрерывности деятельности
В 2025 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному

влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста. Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

8. Прекращаемая деятельность

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансовую деятельность в течение 2026 года и далее, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, не смотря новые обстоятельства мирового масштаба, исполнительный орган приложит все усилия для продолжения деятельности Компании.

Руководитель Управляющая компания АО "ГХТ",

в лице Ваганова Н.И.

