

Общество с ограниченной ответственностью «Фьорд»



ОГРН 1107847325475 ИНН 7810802566 КПП 784001001

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

1. Сведения об организации и основные виды экономической деятельности

1.1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фьорд»
ИНН 7810802566 / КПП 784001001 / ОГРН 1107847325475

Сокращенное наименование: ООО «Фьорд»

Юридический адрес: 191119, г.Санкт-Петербург, ул.Разъезжая, д.46, литера Б, помещение 2-Н, ч.помещ. № 10

Общество зарегистрировано 05.10.2010 г. МИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство о регистрации 78 № 007502245

1.2. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности, согласно учредительным документам, является:

- 33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок.

Дополнительным видом деятельности является:

- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления общества является единственный учредитель.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Дерябин В.В.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 г. среднесписочная численность составила 7 человек, на 31.12.2024 г. – 4 человека.

2. Информация об учетной политике Общества и основах составления отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерскую отчетность Общества составляет Главный бухгалтер.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 Декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 Июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), а также ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 2 от 28.12.2021 г., с дополнениями и изменениями от 28.12.2021 г. № 2, от 28.12.2024 г. № 9-24.ФД.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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 основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

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

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

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

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

2.3. Капитальные вложения

Капитальные вложения – это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

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.

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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 не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

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

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.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком

полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.5. Учет аренды

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

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

Начисленная амортизация относится на текущие затраты с учетом назначения арендованного объекта.

Начисленные проценты по арендным обязательствам относятся в прочие расходы.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды» и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Начисленный процентный доход относится на счет 91 «Прочие доходы».

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики

которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости

2.8. Учет 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 Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учёту и подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) 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;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от реализации основных средств, списание кредиторской задолженности, курсовые разницы, неустойки по судебным разбирательствам, восстановление резерва сомнительных долгов и т.д.

2.9. Учет расходов

Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж);
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от списания дебиторской задолженности, расходы, связанные с выбытием основных средств, отчисления в резерв сомнительных долгов.

Общепроизводственные расходы аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

Счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используются.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором были понесены (п. 16. ФСБУ 5/2019).

2.10. Порядок учета кредитов и займов полученных

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.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.11. Порядок учета займов выданных

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Организация учитывает займы, выданные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочных.

2.12. Дебиторская и Кредиторская задолженность

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 Организации.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- займы;
- прочая кредиторская задолженность.

2.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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.

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

- пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Доходы Организации, 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 Организацией 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).

2.14. Депозитные вклады

Срочные депозитные вклады относятся к денежным эквивалентам с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В отчете о движении денежных средств срочные депозитные вклады отражаются как движение денежных средств.

2.15. Забалансовые счета

На забалансовых счетах ведется учет Обеспечения обязательств и платежей полученные, а также Материальные ценности в эксплуатации.

2.16. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств - производится один раз в два года.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства, РБП – проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.17. Существенность

При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет десять и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2.18. Учет налога на прибыль

Для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Организацией автоматически в 1С балансовым методом

с отражением постоянных и временных разниц. При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражаются развернуто.

2.19. Основные положения учетной политики для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) отражаются на счете 26.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

12. Иная информация

12.1. Раскрытие существенных показателей

Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

12.1.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, и изменении стоимости представлена в Пояснении № 4 «Основные средства».

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

Проверка на обесценение осуществляется на наличие признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025 г. проанализирована балансовая стоимость ОС и ППА на соответствие рыночной информации. Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены, в том числе права пользования активами, а именно, по договорам лизинга.

12.1.2. Запасы

Информация по разделу Запасы представлена в Пояснении № 6 «Запасы».

Была произведена проверка остатков запасов на обесценение в разрезе фактической себестоимости и признаков обесценения на конец отчетного периода. В ходе такой проверки сравнивалась себестоимость запасов и их чистая стоимость продажи. Чистая стоимость определяется как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, на осуществление продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценение.

Резерв под обесценение МЦ на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.1.3. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность представлена в Пояснении № 7 «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями и заказчиками.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 г. составила 28 916 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 321 899 тыс. руб.

12.1.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в Пояснении № 5 «Финансовые вложения».

Заем был выдан в 2024 году в размере 150 тыс. руб., срок возврата 31.03.2026 г.

Проценты за пользование займом начислены в размере 29 тыс. руб. в 2025 году, 17 тыс. руб. в 2024 году. Задолженность по выплате процентов на 31.12.2024 – 29 тыс. руб., на 31.12.2025 – 46 тыс. руб.

12.1.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

На 31.12.2025 г. – 46 837 тыс. руб., из них:

- денежные средства на рублевых счетах 52 тыс. руб.;

- денежные вклады на депозитных счетах со сроком погашения менее 3 (трех) месяцев 46 785 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 9 566 тыс. руб., из них:

- денежные средства на рублевых счетах 126 тыс. руб.;

- денежные вклады на депозитных счетах со сроком погашения менее 3 (трех) месяцев 9 440 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются: валютно-обменные операции, обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства, денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения), налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее, поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС. Суммы НДС отражены по строке «Прочие поступления (платежи)».

Оплата по трудовым договорам в отчете о движении денежных средств (ОДДС) отражена по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Показатели остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (стр. 4450) и на конец отчетного периода (стр. 4500) включают размещение денежных средств на депозите.

Расшифровка строк в ОДДС (в тыс. руб.) представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Прочие поступления:</i>	61 439	7 469
В т.ч.		
возврат уплаченных налоговых платежей	61 435	
возврат от поставщиков	4	130
прочие		7 339
<i>Прочие платежи:</i>	(279)	(6 286)
В т.ч. прочие налоги и сборы		(3 960)
расходы по страхованию	(182)	(311)
прочие	(97)	(284)

12.1.6. Капитал и резервы

Уставный капитал: 200 000 рублей.

Участник: Широков Андрей Евгеньевич, доля 100%.

Конечным бенефициарным владельцем является гражданин РФ Широков Андрей Евгеньевич (ИНН 780602739180).

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является генеральный директор ООО «Фьорд» Дерябин Владислав Викторович.

По итогам 2025 года ООО «Фьорд» получило прибыль в размере 51 572 тыс. рублей, за 2024 год – 9 017 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года уставный капитал Организации полностью оплачен.

В течение 2025 и 2024 годов величина уставного капитала не менялась.

Резервный капитал не формируется.

На 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 89 939 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила 38 367 тыс. руб.

Чистые активы. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. – 90 139 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 38 567 тыс. руб.

12.1.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражены развернуто.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства		16 144		4 036
Доходы будущих периодов		17 922		4 481
Арендные обязательства	9 478		2 370	
Расходы будущих периодов	50 612		12 653	
Итого	63 534	34 066	15 023	8 517

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 25%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства		11 953		2 988
Арендные обязательства	1 819		456	

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства		6 635		1 327
Расходы будущих периодов	1 340		268	

12.1.8. Кредиты и займы

Информация о полученных кредитах и займах, сроках, начисленных процентах отражена в таблице (в тыс. руб.):

Вид займа	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Проценты
Процентный (до 22.07.2025 г.)		2 000	175
Беспроцентный (до 31.03.2026 г.)	3 000		

12.1.9. Обязательства

Информация по разделу Обязательства представлена в Пояснении № 8.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. у организации нет.

По строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на 31.12.2024 отражена задолженность по договорам лизинга в размере 9 099 тыс. руб., на 31.12.2025 задолженность отражена в размере 957 тыс. руб. (строка 1550 «Краткосрочные обязательства»).

12.1.10. Оценочные обязательства

По итогам проведенной инвентаризации неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. нет.

12.1.11. Доходы и расходы

В 2024-2025 гг. общество осуществляло деятельность в соответствии с основным и дополнительным видами деятельности.

Выручка по видам деятельности составила, из них:

Вид деятельности	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
33.15. Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок	19 070	---
42.21. Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	35 390	14 540
77.34. Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования	---	609 286
Реализация покупных товаров	99 751	---
ИТОГО	154 211	623 826

Себестоимость продаж за отчетный период 2025 г. составила – 141 682 тыс. руб. Себестоимость продаж за 2024 г. составила – 554 746 тыс. руб.

Справочно – детализация по номенклатурным группам, себестоимость которых составила более 5% от общей себестоимости.

Справочно – себестоимость по номенклатурным группам:

Наименование	Тыс. руб. / 2025 год	Тыс. руб. / 2024 год
33.15. Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок	18 830	---
42.21. Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	34 321	18 373
Реализация покупных товаров	88 531	---
77.34. Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования	---	536 373

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг). В 2025 году сумма этих расходов составила – 3 855 тыс. руб., (строка 2220 отчета о финансовых результатах) в том числе по статьям, превышающим 5%:

Показатели	Сумма за 2025 год, тыс. руб.
Аренда помещения	1 800
Оплата труда	1 076
Инвентарь, спецодежда	215
Страховые взносы	289

За 2024 год:

Показатели	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Аренда помещения	1 800

Оплата труда	1 021
Командировочные расходы	509
Списание запасов на управленческие расходы	512

Прочие доходы за отчетный период 2025 г. составили – 59 848 тыс. руб. – курсовые разницы. Доход по курсовым разницам 63 395 тыс. руб., расход – 3 547 тыс. руб., отражены свернуто в ОФР по строке «прочие доходы» - 59 848 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 г. составили 0 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный период 2025 г. составили – 2 990 тыс. руб. Прочие расходы за 2024 г. составили – 47 975 тыс. руб. Справочно – детализация по расходам, составляющих более 5% от общей суммы прочих расходов:

Справочно – прочие расходы:

Наименование	Тыс. руб. / 2025 год	Тыс. руб. / 2024 год
Госпошлина	285	--
Расходы на услуги банка	510	--
Курсовые разницы	--	42 295
Прочие не принимаемые расходы в целях налогообложения	2 149	--

В отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по договорам депозитного вклада и договорам займа в сумме 4 106 тыс. руб., а именно:

Проценты по вкладу	4 077 тыс. руб.
Проценты по договору займа	29 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по договорам депозитного вклада и договорам займа в сумме 5 087 тыс. руб., а именно:

Проценты по вкладу	5 070 тыс. руб.
Проценты по договору займа	17 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены процентные расходы в размере 155 тыс. руб. за 2025 г., 253 тыс. руб. – за 2024 г.

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

За отчетный период 2025 года начислен налог на прибыль в сумме 8 872 тыс. руб., ставка налога – 25%.

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расшифровка к строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по состоянию на 31.12.2025 г. сумма составляет 51 572 тыс. руб.:

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	69 483
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 023
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	8 517
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	456

	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 990
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	2 158
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	6 506
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	(2 534)
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(9 040)
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	(8 872)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	
5	Расход по налогу за отчетный период	(17 911)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(17 371)
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	(539)
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	51 572
	(А) + (5)	

Расшифровка к строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по состоянию на 31.12.2024 г. сумма составляет 9 017 тыс. руб.:

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	19 328
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	268
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 326
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	15 023
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8 517
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	414
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	(1 058)
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	6 507
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	7 565
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	6 264
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	1 301
4	Текущий налог на прибыль	(10 311)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(2 746)

	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(3 866)
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	(83)
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	16 582
	(А) + (5)	

12.1.12. Прочие корректировки

Корректировка связана с изменением учетной политики Организации на 2025 год в части применения ПБУ 18/02. Переход на ПБУ 18/02 был осуществлен ретроспективно. Также при ретроспективном переходе был зачтена встречная задолженность, в связи с чем строки «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса изменились на сумм 1375 тыс. руб.

Корректировки входящих остатков:

Наименование показателя	Номер строки баланса	Изменение остатков на 31.12.2024 г.		
		До корректировки в бухгалтерском балансе на 31.12.2024	Сумма изменения	После корректировки в бухгалтерском балансе на 31.12.2025
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	0	15 023	15 023
Итого по разделу I	1100	16 658	15 023	31 681
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	323 274	- 1 375	321 899
Итого по разделу II	1200	468 096	-1 375	466 722
БАЛАНС	1600	484 754	13 649	498 403
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31 860	6 507	38 367
Итого по разделу III	1300	32 060	6 507	38 567
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	8 517	8 517
Итого по разделу IV	1400	9 099	8 517	17 615
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	390 392	- 1 375	389 017
Итого по разделу V	1500	443 595	- 1 375	442 220
БАЛАНС	1700	484 754	13 649	498 403

Наименование показателя	Номер строки баланса	Изменение остатков на 31.12.2023 г.		
		До корректировки в бухгалтерском балансе на 31.12.2024	Сумма изменения	После корректировки в бухгалтерском балансе на 31.12.2025
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	0	268	268
Итого по разделу I	1100	350	268	618
БАЛАНС	1600	238 109	268	238 377
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 844	- 1 059	21 785
Итого по разделу III	1300	23 044	- 1 059	21 985
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	1 327	1 327
Итого по разделу IV	1400		268	1 327
БАЛАНС	1600	238 109	268	238 377

В отчете о финансовых результатах Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы за период «Январь – Декабрь 2024 г.»:

- положительные и отрицательные курсовые разницы – 42 295 тыс. руб. (развернуто отражено: прочие доходы – 19 504 тыс. руб., прочие расходы – 61 799 тыс. руб.).

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.		
		До корректировки	Сумма изменения	После корректировки
Прочие доходы	2340	19 504	- 19 504	0
Прочие расходы	2350	(67 478)	- 19 504	(47 975)

12.2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество, могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности.

Организация признает связанными сторонами:

- участника Общества – Широков Андрей Евгеньевич

- единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Дерябин Владислав Викторович.

В 2024 году Дерябин В.В. предоставил процентные займы Организации на сумму 3 200 тыс. руб. частично займы были погашены в 2024 году (1 200 тыс. руб.), остаток задолженности на 31.12.2024 составил 2 000 тыс. руб. Начислены проценты за пользование займами в размере 253 тыс. руб., погашены в размере 78 тыс. руб., остаток задолженности по процентам на 31.12.2024 составил 175 тыс. руб.

В 2025 году получены займы на сумму 7 225 тыс. руб., начислены проценты в размере 155 тыс. руб. В 2025 году сумма основного долга и проценты погашены полностью, задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Размер краткосрочного вознаграждения (оплата труда генерального директора) за 2025 год составила - 601 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 78 тыс. руб.; страховые взносы – 157 тыс. руб.

Заработная плата на 31.12.2025 г. полностью погашена 30.12.2025 г.

Размер краткосрочного вознаграждения (оплата труда генерального директора) за 2024 год составила – 602 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 78 тыс. руб.; страховые взносы – 133 тыс. руб.

Заработная плата на 31.12.2024 г. выплачена в январе 2025 г.

Долгосрочных вознаграждений в 2024-2025гг. не начислялось и не выплачивалось.

В 2025 году участником Общества (Широков А.Е.) был выдан беспроцентный заем на сумму 3 000 тыс. руб. Срок погашения займа 31.03.2026 г. Задолженность на 31.12.2025 г. составила 3 000 тыс. руб.

12.3. Управление рисками и события после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Организация подвергается влиянию различных факторов, в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен. У Организации отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Организация понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Организация, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Организацией в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Организации действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту

с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Вместе с тем руководство Организации принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- постоянное совершенствование и развитие компетентности Организации в рамках осуществляемой деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 г. данный риск в Обществе отсутствует.

Организация управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Организация осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Налоговый риск

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

Управление финансовыми рисками

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

12.4. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

20 марта 2026

Генеральный директор



Дерябин В.В.