

## Прочие пояснения

### I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «КРААН»

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица 03.05.2023 г. за основным государственным номером №1237700327501

Место нахождения Общества: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАНЫЙ, ПЕР ДЕНИСОВСКИЙ, Д. 3/5, ПОМЕЩ. 24П

Почтовый адрес Общества: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАНЫЙ, ПЕР ДЕНИСОВСКИЙ, Д. 3/5, ПОМЕЩ. 24П

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

3. Участниками Общества являются:

Участник	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале	Доля в уставном капитале
	(тыс. руб.)	(%)
ДМИТРИЕВ НИКОЛАЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	10	100

4. В течение отчетного периода Компания не имело дочерних обществ.

5. Основным видом деятельности Общества является:

Основным видом деятельности Компании является деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения морского грузового транспорта (66.19 ОКВЭД), а также Деятельность морского грузового транспорта. (55.20 ОКВЭД),

Финансирование осуществляется за счет кредитных средств, привлекаемых у группы ПСБ и АО МОСОБЛБАНК, а также авансовых платежей от покупателей.

Суда приобретаются для последующей передачи по договору купли-продажи с рассрочкой оплаты стоимости имущества на срок 96 и 120 мес.

Местом покупки и реализации морских судов является территория за пределами Российской Федерации.

Сделки уникальны и не требуют сайта в интернете. Поиск заказчиков/поставщиков осуществляется в деловой среде.

ООО «КРААН» арендует офис по адресу: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАНЫЙ, ПЕР ДЕНИСОВСКИЙ, Д. 3/5, ПОМЕЩ. 24П

ООО «КРААН» не входит в структуру холдинга, группу связанных компаний

6. Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2025	2024
	(чел.)	(чел.)
Среднесписочная численность за период	2	1
Численность на конец периода	5	3

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. Основа составления отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована Обществом в составе форм:

- 1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
- 2) Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- 3) Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- 4) Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2025;
- 5) Пояснения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), ведется балансовым методом.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания по п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость основного средства 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует Генеральный директор на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Обществом используются формы внешней годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

### **2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **2.1. Основные средства**

Компания в собственности (аренде) транспортные средства, спецтехнику не имеет.

#### **2.2. Материально-производственные запасы**

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

#### **2.3. Дебиторская задолженность**

Общество не создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги так как обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

#### **2.4. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства**

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

В бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются свернуто (сальдируются).

#### 2.5. Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации
- доходы от прочих видов деятельности.

Доходы признаются Обществом методом начисления.

#### 2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов в Обществе подразделяется на прямые и косвенные.

Прямые расходы включают в себя стоимость приобретения товаров, расходы по доставке товаров.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы.

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, и услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

#### 2.7. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков свернуто результирующий поток включается в Отчет о движении денежных средств в составе прочих поступлений (платежей) от текущих операций.

### **3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль**

#### 3.1. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

#### 3.2. Определение расходов по основному виду деятельности

Расходы по основному виду деятельности подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы.

Прямые расходы включают в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

Курсовые разницы не включаются в состав ТЗР, а относятся на счета учета прочих доходов/расходов.

Косвенные расходы включают в себя прочие расходы, понесенные Обществом, связанные с приобретением и реализацией товаров, не отнесенные в состав прямых расходов, кроме внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, и аналогичных им расходов.

### 3.3 Оценка сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по фактической стоимости единицы запасов.

### 3.4. Проценты по долговым обязательствам

Предельная величина процентов по долговым обязательствам (кредитным соглашениям), принимается равной ставке, указанной в Договоре.

### 3.5. Уплата авансовых платежей

Сумма ежемесячного авансового платежа определяется, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

### 3.6. Изменения учетной политики на 2025 год

По состоянию на дату подготовки отчетности предполагаются изменения учетной политики на 2025 год, в связи с изменениями Законодательства, установленными на 2026 год.

## 4. Расчеты по налогу на прибыль

### 4.1. Увязка показателей суммы прибыли до налогообложения и текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	70 585	62 483	-26 580
Условный расход по налогу на прибыль	(17 646)	(8 442)	-
Постоянные налоговые разницы	-	-	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(17 544)	(23 399)	-
Вычитаемые временные разницы	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	20 171	960 659	89 469
Налогооблагаемые временные разницы	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	20 171	940 386	84 153

По итогам работы за 2025 год Общество получило прибыль в сумме: 70 385 тыс. руб., что предусмотрено финансовой стратегией.

Отложенные налоговые активы составили: 20 171 тыс. руб. которые образовались за счет отрицательной курсовой разницы в сумме 707 300 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства: 689 851 тыс. руб., которые образовались за счет курсовой разницы.

## 5. Капитал и резервы

### 5.1. Начисление и выплата дивидендов

Обществом в 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### 5.2. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
Изменение добавочного капитала - всего	-	-	-
Списание в нераспределенную прибыль добавочного капитала по выбывшим основным средствам, подвергшимся переоценке в предыдущих периодах	-	-	-
Изменение нераспределенной прибыли - всего	85 717	54 041	(21 264)

## 6. Доходы и расходы

### 6.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2 025	2024	2023
Выручка - всего	10 396 662	1 037 530	11 028 208
По видам деятельности	10 396 662	1 037 530	11 028 208
Себестоимость продаж – всего	(8 810 570)	-	(10 893 932)
По видам деятельности	(8 810 570)	-	(10 893 932)
Валовая прибыль (убыток)	1 586 092	1 037 530	134 276

Выручка общества состоит из операций, не подлежащих налогообложению НДС, так как местом покупки и реализации морских судов по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа является территория за пределами Российской Федерации и составила: 10 396 662 тыс. руб. Операции, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) и не подлежащие обложению НДС, учитываются отдельно.

Учет доходов, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС, ведется с применением аналитических характеристик по счетам 90.01 «Выручка» (аналитика «Ставки НДС») и 91.01 «Прочие доходы» по статьям доходов.

### 6.2. Постатейный состав расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
Затраты на производство (управленческие расходы) - всего	34 229	11 071	271
Материальные затраты	-	-	9
Оплата труда	26 907	8 698	196
Страховые взносы	5 798	2 229	59
Прочие затраты	1 524	143	7
Итого по элементам	34 229	11 071	271
Фактическая себестоимость проданных товаров	(8 810 570)	-	(10 893 932)
Изменение остатков: товаров	-	-	-

В составе постатейных управленческих расходов большую часть (78,6%) составляют расходы на оплату труда и 20,1% составляют расхода по страховым взносам. Материальные затраты и прочие расходы составляют 1,3% от общей суммы расходов.

## 7. Структура дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	18 107 149	11 011 794	10 781 726
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.:</i>	<b>18 095 102</b>	<b>10 993 968</b>	<b>10 781 549</b>
ЦИГНО ШИППИНГ ЭЛ ЭЛ СИ-ФЗ	2 902 443	3 019 162	3 100 000
ВЕГА ШИППИНГ ЭЛ ЭЛ СИ-ФЗ	6 147 602	7 974 806	7 681 549
МИНЕРВА ШИППИНГ ЭЛ.ЭЛ.СИ-ФЗ	9 045 057	-	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.</i>	<b>59</b>	<b>26</b>	<b>29</b>
СервисКлауд Плюс ООО	25	21	19
СКБ Контур ООО	-	-	3
ИП Михеев Сергей Юрьевич	34	5	7
<i>Расчеты с различными дебиторами и кредиторами, в т.ч.</i>	<b>493</b>	<b>1 061</b>	<b>148</b>
БАНК ПСБ ПАО	493	1 061	148
<i>Единый налоговый счет</i>	<b>11 455</b>	<b>16 739</b>	-
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<b>40</b>	-	-
<b>Итого</b>	<b>18 107 149</b>	<b>11 011 794</b>	<b>10 781 726</b>

Дебиторская задолженность составляет 18 107 149 тыс. руб. и расчеты с покупателями и заказчиками составляют 97,5% от суммы задолженности, так как морские суда приобретаются для последующей передачи по договору купли-продажи с рассрочкой оплаты стоимости имущества на срок 96 и 120 мес. Дебиторская задолженность возросла на 7 101 134 тыс. руб. за счет переоценки стоимости судна, т.е. курсовой разницы. В 2025 году был приобретен круизный лайнер МИНЕРВА.

Авансы выданные составили 59 тыс. руб. – авансы по текущей деятельности ООО «КРААН»

Прочая задолженность 493 тыс. руб. - проценты по депозитам на основании предложения ОФЕРТЫ от 28.12.2025.

## 8. Структура кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>2 862 685</b>	<b>11 229 223</b>	<b>10 418 719</b>
<i>Заемные средства (долгосрочные обязательства)</i>	<b>2 862 685</b>	<b>10 288 837</b>	<b>10 334 566</b>
Ссудная задолженность в рублях по Кредитному договору № 0352-23-2-0 от 18.08.2023 БАНК ПСБ ПАО	2 862 685	2 996 405	3 026 338
Ссудная задолженность по Кредитному договору № 7399 от 06.12.2023 АО МОСОБЛБАНК	-	7 292 431	7 308 228
Отложенные налоговые обязательства	-	940 386	84 153
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>15 406 537</b>	<b>956 668</b>	<b>6 988 957</b>
<i>Заемные средства (краткосрочные обязательства)</i>	<b>15 348 484</b>	<b>907 732</b>	<b>497 235</b>

Ссудная задолженность по Кредитному договору 7399 от 07.12.2023 АО МОСОБЛБАНК	6 146 999	681 569	365 203
Ссудная задолженность по Кредитному договору 0347-25-2-0 от 21.07.2025г. БАНК ПСБ ПАО	9 036 931	-	-
Ссудная задолженность по Кредитному договору 0352-23-2-0 от 18.08.2023 БАНК ПСБ ПАО	164 553	226 163	132 032
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.:</b>	<b>55 896</b>	<b>48 915</b>	<b>22 625</b>
ЦИГНО ШИППИНГ ЭЛ ЭЛ СИ-ФЗ	55 896	48 915	22 625
<b>Единый налоговый счет</b>	<b>2 157</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 469 097</b>
ДЕНИЗЙОЛУ ТАШИТ ТИДЖАРЕТИ ВЕ ДАНИШМАНЛИК АНОНИМ ШИРКЕТИ	-	-	6 469 097
<b>Итого</b>	<b>18 269 222</b>	<b>12 185 891</b>	<b>17 407 676</b>

В структуре кредиторской задолженности Кредиты составляют 99.6%, прочая задолженность, авансы выданные составляют 0,4%

#### 9. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Общество не имеет лицензий, не входит в структуру холдинга и группу связанных компаний.

Генеральный директор

Дмитриев Н.В.