

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 512	-	306 227	(310 610)	-	-	X	X	4 129	-
	3а 2024 г.	4 175	-	367 738	(363 401)	-	-	X	X	8 512	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	247	(247)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	145	(145)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	-	-	301 851	(301 851)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	359 081	(359 081)	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	8 512	-	4 129	(8 512)	-	-	-	-	4 129	-
	3а 2024 г.	4 175	-	8 512	(4 175)	-	-	-	-	8 512	-

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	30 186	-	(160 043)	195 478	(29 765)	-	-	-	35 856	-
	3а 2024 г.	26 998	-	(60 388)	90 482	(26 906)	-	-	-	30 186	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	390	-	13 640	-	(38)	-	-	-	13 992	-
	3а 2024 г.	41	-	373	-	(24)	-	-	-	390	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	29 644	-	21 795	-	(29 644)	-	-	-	21 795	-
	3а 2024 г.	18 550	-	29 644	-	(18 550)	-	-	-	29 644	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	78	-	-	-	(59)	-	-	-	19	-
	3а 2024 г.	65	-	13	-	-	-	-	-	78	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	(195 478)	195 478	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(90 482)	90 482	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 331	-	-	-	(8 331)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	74	-	-	-	(24)	-	-	-	50	-
	3а 2024 г.	10	-	64	-	-	-	-	-	74	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	30 186	-	(160 043)	195 478	(29 765)	-	-	X	35 856	-
	3а 2024 г.	26 998	-	(60 388)	90 482	(26 906)	-	-	X	30 186	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 656	1 830	-	-	-	-	6 486
	За 2024 г.	537	6 898	-	(117)	-	(2 662)	4 656
в том числе: Расчеты (обязательства) по аренде	За 2025 г.	4 656	1 830	-	-	-	-	6 486
	За 2024 г.	537	6 898	-	(117)	-	(2 662)	4 656
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 162	(124 073)	160 372	(84 800)	-	-	42 661
	За 2024 г.	16 797	2 618	85 443	(16 358)	-	2 662	91 162
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	53 248	14 801	-	(53 248)	-	-	14 801
	За 2024 г.	15 870	53 248	-	(15 870)	-	-	53 248
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 563	20 509	-	(8 563)	-	-	20 509
	За 2024 г.	-	8 563	-	-	-	-	8 563
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 989	(160 372)	160 372	(22 989)	-	-	-
	За 2024 г.	-	(62 454)	85 443	-	-	-	22 989
Расчеты (обязательства) по аренде	За 2025 г.	2 662	6	-	-	-	-	2 668
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	2 662	2 662
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 261	884	-	-	-	-	4 146
	За 2024 г.	-	3 261	-	-	-	-	3 261
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	439	98	-	-	-	-	537
	За 2024 г.	927	-	-	(488)	-	-	439
Итого	За 2025 г.	95 818	(122 243)	160 372	(84 800)	-	X	49 147
	За 2024 г.	17 334	9 516	85 443	(16 475)	-	X	95 818

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 294	539	1 181	-	652
	За 2024 г.	1 014	709	429	-	1 294
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 294	539	1 181	-	652
	За 2024 г.	1 014	709	429	-	1 294

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	302 098	359 226
Затраты на оплату труда	6 673	6 502
Отчисления на социальные нужды	1 823	1 254
Амортизация	2 900	1 523
Прочие затраты	304 178	1 652 130
Итого по элементам	617 672	2 020 636
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	617 672	2 020 636

Общество с ограниченной ответственностью «Ривер-Марин Бункер Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (тыс. руб., если не указано иное)

Раздел I. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ривер-Марин Бункер Трейд».

Сокращенное наименование организации: ООО «РМБТ».

Адрес места нахождения: 198216, г. Санкт-Петербург, Трамвайный проспект, д.14, литер А.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167847465103

Согласно данным Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности Общества является «Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, обследовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на внутреннем водном транспорте» ОКВЭД 52.22.26.

Предмет, содержание деятельности: в отчетном году Общество осуществляло деятельность, связанную с бункеровкой судов на внутреннем водном транспорте, а также с организацией перевозок грузов.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Единственный участник общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избирается на срок 5 лет.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2024г. – 2 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Раздел II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «РМБТ» на 2025 год, утвержденного приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года №36-УП.

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся главным бухгалтером Общества с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, поступлениях средств, использованиях средств и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

2.3. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), с 01 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н (далее ФСБУ 28/2023) Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- порядок проведения и оформления инвентаризации активов и обязательств Общества,
 - утверждения новых форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023:
 - Бухгалтерский баланс;
 - Отчет финансовых результатах;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчет финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах.

- Изменения представления статей в бухгалтерской отчетности, в том числе:
 - авансы, выданные на приобретение запасов по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, ранее они отражались в строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
 - краткосрочное обязательство по аренде отражается в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, ранее оно отражалось в строке 1550 «Прочие обязательства»;
 - долгосрочное обязательство по аренде отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, ранее оно отражалось в строке 1450 «Прочие обязательства».
 - в Бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»;
 - в Отчете о финансовых результатах изменен состав расшифровочных строк к строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость».

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены преимущественно в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в частности курсовые разницы.

В связи с изменением форм бухгалтерской отчетности и порядка отражения данных в ней были внесены изменения в соответствующие показатели на 31.12.2024г., 31.12.2023г.

В Бухгалтерский баланс:

Статья Бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2024г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023г.	Основание для пересчета
1150 Основные средства, в том числе: Права пользования активами	-	7 141	+7 141	-	537	+537	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1210 Запасы	-	8 512	+8 512	-	4 175	+ 4 175	П.69 ФСБУ 4/2023, п.15 ПБУ 1/2008
1230 Дебиторская задолженность	38 698	30 186	-8 512	31 173	26 998	- 4 175	П.69 ФСБУ 4/2023, п.15 ПБУ 1/2008
1230 Дебиторская задолженность в том числе: Расчеты с поставщиками	-	390	+390	-	41	+41	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008

и подрядчиками							
1230 Расчеты с покупателями и заказчиками	-	29 644	+29 644	-	18 550	+18 550	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1230 Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-	8 331	+8 331	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе Расчетные счета	-	82 927	+82 927	-	53 974	+53 974	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1450 Прочие долгосрочные обязательства в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	-	4 656	+4 656	-	537	+537	П.69 ФСБУ 4/2023, п.15 ПБУ 1/2008
1520 Кредиторская задолженность в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	53 248	+53 248	-	15 870	+15 870	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1520 Расчеты с покупателями и заказчиками	-	8 563	+8 563	-	-	-	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008
1520 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	22 989	+22 989	-	-	-	П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008

В Отчете о финансовых результатах:

Статья Отчета о финансовых результатах	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2024г.	Основание для пересчета
2110 Выручка, в том числе: Бункеровка судов	-	369 701	+369 701	П.69 ФСБУ 4/2023, П.16 ПБУ 1/2008
2110 Фрахтование судов	-	1 767 049	+1 767 049	П.69 ФСБУ 4/2023, П.16 ПБУ 1/2008
2120 Себестоимость, в том числе: Бункеровка судов	-	359 081	+359 081	П.69 ФСБУ 4/2023, П.16 ПБУ 1/2008
2120 Фрахтование судов	-	1 655 377	+1 655 377	П.69 ФСБУ 4/2023, П.16 ПБУ 1/2008

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий:

Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, сумму поступивших средств, сумма использованных (израсходованных) средств и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям:

1. отношение показателя однородных данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов к валюте баланса, сумме поступивших средств, сумме использованных (израсходованных) средств (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).;
2. величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5 процентов к валюте баланса, сумме поступивших средств, сумме использованных (израсходованных) средств (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К такой информации относится, но не ограничивается: операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, расчеты по претензиям, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были квалифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату. Курс доллара США на 31.12.2025г. составил 78,2267 руб. По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. указанные выше операции отсутствовали.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Основные средства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств (офисное оборудование)

- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств (право пользования активом, признанное по договору аренды).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже в таблице:

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10–20 лет
Производственное оборудование	6–9 лет
Транспортные средства	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	до 3 лет включительно

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта, основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Аренда

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, (решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя);

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, (решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя).

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Долгосрочные обязательства по аренде со сроком погашения свыше 12 месяцев отражаются в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» Бухгалтерского баланса.

Краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения 12 месяцев и менее отражаются в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.9. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в

стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Определение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится одновременно с проведением ежегодной инвентаризации материальных ценностей.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты «до востребования» или размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка (поступления) от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии 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 организации. 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей

В Отчете о финансовых результатах раскрывается существенная информация о выручке и себестоимости в разрезе видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией товаров.

- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

2.12. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») производятся при необходимости 1 раз в год на последнюю календарную дату года.

2.13. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованного отпуска и величины среднедневного заработка, определенного в соответствии с действующим законодательством на последнюю дату отчетного периода. Сумма страховых взносов по каждому работнику рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации.

В конце отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств. По результатам проверки сумма оценочных обязательств уточняется.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах

«Текущий налог на прибыль» - строка 2411;

«Отложенный налог на прибыль» - строка 2412.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.15. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, с 01 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н (далее ФСБУ 28/2023) общество внесла изменения в Учетную политику на 2025 год а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств;
- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе денежных потоков от финансовых операций (МСФО (IAS) 7).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.16. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

Раздел III. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчету о движении денежных средств

3.1. Основные средства. Строка 1150

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями:

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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

Обществом (Арендатор) заключены следующие Договоры аренды (далее – Договоры аренды):

- № 94 от 31.08.2017 г. с ООО «Центр Бытовых Услуг «Питер» (Арендодатель),

- № 07-24-01 от 01.07.2024г. с ООО «ДМД» (Арендодатель).

По Договорам аренды Арендодателями предоставлено Арендатору во временное владение и пользование нежилые помещения. Договор с ООО "Центр Бытовых Услуг "Питер"» заключен на неопределенный срок. Договор с ООО «ДМД» заключен сроком на 11 месяцев с последующим продлением, по завершению срока аренды. На момент формирования бухгалтерской отчетности договоры фактически продлены.

Помещения используются Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом (Основным видом деятельности Общества является снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, следователское (сюрвейерское) обслуживание судов на внутреннем водном транспорте, в частности бункеровка судов и организация перевозок грузов)

Для целей применения ФСБУ 25/2018 при принятии объектов аренды к учету срок аренды определен 3 года.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договоров аренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости используется функция ЧИСТНЗ:

Где:

d_i = дата i -й (последней) выплаты;

d_1 = дата 0-й выплаты (начальная дата);

P_i = сумма i -й (последней) выплаты.

Общество не привлекает заемные средства.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по Договорам аренды расчет процентной ставки произведен на основании средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях по данным ЦБ РФ.

НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался.

Переменные арендные платежи по Договорам аренды отсутствуют.

Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения по Договору субаренды, в течение 2025 года не осуществлялись.

Ограничения использования помещения Договором субаренды отсутствуют.

В связи с изменением (увеличением) арендной платы по договору аренды № 94 от 31.08.2017г. с 01.09.2025г. арендное обязательство по аренде офиса и права пользования активом, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31.12.2025г. составило 575 тыс. руб.

В связи с изменением (увеличением) арендной платы по договору аренды № 07-24-0194 от 01.07.2024г. с 01.01.2026г. арендное обязательство по аренде офиса и права пользования активом составило 8 571 тыс. руб.

Стоимость права пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025г. на сумму 9 146 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 7 141 тыс. руб. Амортизация ППА за 2025 год составила 2 900 тыс. руб., за 2024 год – 1 523 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2220 «Управленческие расходы», а также в табличном пояснении 5 «Расходы по обычным видам деятельности» к Отчету о финансовых результатах.

В 2025 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2022.

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду помещения по Договору аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В рамках проведенной проверки в конце отчетного периода специально созданная комиссия пришла к выводу, что элементы амортизации объекта основных средств соответствуют условиям использования объекта основных средств.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств и прав пользования активами на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

3.2. Дебиторская задолженность. Строка 1230

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» представлена в табличных пояснениях:
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам, в отношении дебиторской задолженности отраженной в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты. Строка 1250

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Расчетные счета 51	-	42 427	299
2. Депозитные счета 55 (краткосрочные депозиты)	51 203	40 500	53 675
Итого	51 203	82 927	53 974

3.4. Обязательства. Строки 1450, 1520, 1550

Информация по пояснению «Обязательства» представлена в следующих табличных пояснениях:
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
8.3. Оценочные обязательства

3.4.1. Прочие долгосрочные обязательства. Строка 1450

В прочих долгосрочных обязательствах, отраженных по строке 1450 бухгалтерского баланса, Общество учитывает обязательства по аренде в части задолженности сроком более одного года. Долгосрочная часть обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2025г. составила 6 486 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 4 656 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 537 тыс. руб. Указанная выше информация приведена в табличном пояснении 8.1. к Бухгалтерскому балансу.

3.4.2. Кредиторская задолженность. Строка 1520

Информация о кредиторской задолженности Общества приведена в табличном пояснении 8.1. к Бухгалтерскому балансу. В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 801	53 248	15 870
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 509	8 563	-
Расчеты по налогам и сборам	4 146	3 261	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	537	439	927
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	22 989	-
Итого:	39 993	88 500	16 797

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4.3. Прочие краткосрочные обязательства. Строка 1550

В прочих краткосрочных обязательствах, отраженных по строке 1550 баланса, Общество учитывает обязательства по аренде в части задолженности со сроком погашения 12 месяцев и менее. Краткосрочная часть обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 668 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 2 662 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб. Указанная выше информация приведена в табличном пояснении 8.1. к Бухгалтерскому балансу в составе краткосрочной задолженности по строке «Расчеты (обязательства) по аренде».

3.5. Прочие доходы. Строка 2340

Состав прочих доходов за 2025 год и 2024 год представлен в следующей таблице:

Наименование видов прочих доходов (в составе строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах)	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
	Доходы	Доходы
Штрафные санкции по договорам*	195 478	90 481
Изменение стоимости предметов аренды	411	20
Курсовые разницы**	323	-
Итого:	196 212	90 501

* Общество отражает штрафные санкции по договорам с покупателями развернуто, так как данная информация является существенной для оценки финансового состояния.

** Общество отражает курсовые разницы свернуто.

3.6. Прочие расходы. Строка 2350

Состав прочих расходов за 2025 год и 2024 год представлен в следующей таблице:

Наименование видов прочих расходов (в составе строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах)	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
	Расходы	Расходы
Штрафные санкции по договорам*	184 296	85 444
Изменение стоимости предметов аренды	-	-

Услуги банков	562	76
Курсовые разницы**	-	-
Расходы на благотворительность	-	300
Прочие внереализационные доходы/расходы	17	296
Итого:	184 875	86 116

* Общество отражает штрафные санкции по договорам с поставщиками развернуто, так как данная информация является существенной для оценки финансового состояния.

** Общество отражает курсовые разницы свернуто.

3.7. Налог на прибыль. Строка 2410

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	67 607	133 882
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	67 607	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	133 882
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(16 902)	(26 777)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 25%	(16 902)	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	(26 777)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(4)	(119)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(16 906)	(26 822)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(16 698)	(26 987)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	(208)	165
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(208)	91
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	74
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

3.8. Прочие поступления». Строка 4119

В связи с соответствием денежных поступлений, отраженных по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета движения денежных средств критериям существенности, состав показателей за 2025 год и 2024 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	Периоды	
		За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	890 475	2 160 911
прочие поступления, в том числе	4119	203 391	103 160
Штрафные санкции по договорам		195 478	89 247
Проценты полученные		7 569	13 913
Сальдо денежных потоков по НДС		344	-

3.9. Прочие платежи. Строка 4129

В связи с соответствием денежных платежей, отраженных по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета движении денежных средств критериям существенности, состав показателей за 2025 год и 2024 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	Периоды	
		За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(887 480)	(1 987 793)
прочие платежи, в том числе	4129	(207 340)	(79 763)
Штрафные санкции по договорам		(207 285)	(62 455)
Услуги банка		(55)	(76)
Сальдо денежных потоков по НДС		-	(16 932)
Расходы на благотворительность		-	(300)

Раздел IV. Иная информация

4.1. Информация о связанных сторонах, бенефициарном владельце

Связанными сторонами Общества в 2025 году являлись:

- 1) Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) - Лозовой Михаил Альбертович

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора. Вознаграждение Генерального директора устанавливается трудовым договором и Положением об оплате труда. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями сумм оплаты труда за отчетный период, оплаты ежегодного, выплат социального характера, премии по итогам работы за год, а также сумм начисленных на эти выплаты налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества, составил:

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	1 996	1 928
а) краткосрочные вознаграждения	1 996	1 928
- оплата труда в том числе	1 615	1 648
- отчисления во внебюджетные фонды (страховые взносы)	381	280
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

- 2) Единственный участник Общества (доля в уставном капитале Общества 100%) – Киринос Александр Васильевич (ИНН 781400913818). Данное лицо является бенефициарным владельцем Общества.

В течение отчетного периода единственному участнику выплачены дивиденды в сумме 32 060 тыс. руб. Сумма уплаченного НДФЛ составила 4 761 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность Общества перед единственным участником по выплате дивидендов отсутствует.

Расчеты со связанными сторонами производились безналичными денежными средствами.

4.2. Судебные разбирательства и претензии

В течение 2025 года у Общества отсутствовали какие-либо судебные разбирательства.

4.3. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.4. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удерживать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На отчетную дату структура баланса Общества является удовлетворительной. Финансовое положение устойчивое. Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025г.- 50 731 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 32 090 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 67 593 тыс. руб.

В 2025 - 2026 годах прекращение деятельности, либо реорганизация Общества не планируется.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год единоличный исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою уставную и финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общества сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

М.А. Лозовой

26.03.2026г.