Прочие пояснения

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕЛОВЕК И ПАРОХОД»

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица 09.06.2023 г. за основным государственным номером №1237700401773

Место нахождения Общества: 105082, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, ПЕР ПЕРЕВЕДЕНОВСКИЙ, Д. 13 СТР. 18, ПОМЕЩ. 21Н/3

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 руб.

3. Участниками Общества являются: ПОНОМАРЕВА ЕЛЕНА ВАСИЛЬЕВНА -100%

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

5. 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, 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 «ЧИП» не входит в структуру холдинга, группу связанных компаний

6. Численность персонала Общества составляет: 2 человека

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 годы сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения Обществом бухгалтерского учета в 2025 году не имелось

6. Численность персонала Общества составляет:

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

*II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТА*ВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения Обществом бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции

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	13 749	15 540	-102
Условный расход по налогу на прибыль	(12 486)	(3 880)	
Постоянные налоговые разницы	-	-	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)	-	-	-
Вычитаемые временные разницы	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	5 190	575 331	14 468
Налогооблагаемые временные разницы	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	579 190	14 448

По итогам работы за 2025 год Общество получило прибыль в сумме: 13 749 тыс. руб., что предусмотрено финансовой стратегией.

Отложенные налоговые активы составили: 5 190 тыс. руб. которые образовались за счет отрицательной курсовой разницы в сумме 848 690 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства: 843 500 тыс. руб., которые образовались за счет курсовой разницы.

5. Капитал и резервы

5.1. 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	21 889	11 577	(82)

6. Доходы и расходы

6.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
Выручка - всего	347 459	1 665 947	4 114 514
По видам деятельности	347 459	1 665 947	4 114 514
Себестоимость продаж – всего	-	(1 271 455)	(4 111 766)
По видам деятельности	-	(1 271 455)	(4 111 766)
Валовая прибыль (убыток)	347 459	394 492	2 748

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: 347 459 тыс. руб. Операции, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) и не подлежащие обложению НДС, учитываются раздельно.

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	2 690	1 691	-
Материальные затраты	-	-	-
Оплата труда	1 741	1 176	-
Страховые взносы	481	355	-
Прочие затраты	468	160	-
Итого по элементам	2 690	1 691	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-	-
Изменение остатков: товаров	-	-	-

В составе постатейных управленческих расходов большую часть (69 %) составляют расходы на оплату труда и 21% составляют расхода по страховым взносам. Материальные затраты и прочие расходы составляют 10% от общей суммы расходов.

6.3. Доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
ДОХОДЫ	**347 730**	**1 665 947**	**4 114 514**
Проценты к получению	532	575	-
Доходы от реализации и прочего выбытия товаров	-	1 271 455	4 114 514
Прочие доходы	2 988	1057	-
РАСХОДЫ	**337 230**	**1 655 703**	**4 111 787**
Проценты к уплате	333 004	378 892	-
Расходы по реализации и прочего выбытия товаров и ОС	-	1 271 455	4 111 766

Банковские услуги	1 536	3 665	21
Управленческие расходы: в т.ч.	***2 690***	***1 691***	***-***
Расходы по оплате труда	1 741	1 176	-
Страховые взносы	481	355	-
Программное обеспечение	-	63	-
Списание материалов	-	-	-
Расходы на ЭДО	-	3	-
Нотариальные расходы	-	43	-
Услуги по аренде	58	49	36
Прочие расходы	410	2	-

7. Структура дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**3 813 559**	**5 165 897**	**4 043 668**
Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.:	**3 808 412**	**5 160 240**	**4 042 275**
Флюмен Лимитед	3 808 412	5 160 240	4 042 275
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**46**	**51**	**43**
Сервис Клауд Плюс ООО	46	38	23
ИП Баранникова Елена Васильевна	-	13	17
ПФ СКБ КОНТУР АО	-	-	3
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	**-**	**19**	**1 350**
БАНК ПСБ ПАО	-	*19*	*1350*
Единый налоговый счет	***5 101***	***5 587***	**-**

Дебиторская задолженность составляет 3 813 559 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.

Авансы выданные составили 46 тыс. руб. – авансы по текущей деятельности ООО «ЧИП»

Прочая задолженность 5 101 тыс. руб. это переплата по налогу на прибыль, авансовые платежи по итогам за 9 месяцев 2025 год.

8. Структура кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2025	2024	2023
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	**4 450 457**	**3 575 379**
Заемные средства (долгосрочные обязательства)	-	4 450 457	3 575 379
Ссудная задолженность по Кредитному договору № КД № КД № 7411 транш 1 от 28.12.2023 АО МОСОБЛБАНК	-	3 387 667	3 575 379

Ссудная задолженность по Кредитному договору № КД № КД № 7411 транш 2 от 28.12.2023 АО МОСОБЛБАНК	-	1 062 790	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**3 808 373**	**709 800**	**472 646**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	-	51	-
ИП Баранникова Елена Васильевна	-	13	-
ООО "СЕРВИСКЛАУД ПЛЮС"	-	38	-
Заемные средства (краткосрочные обязательства)	3 808 300	709 749	464 149
Ссудная задолженность по Кредитному договору № КД № КД № 7411 транш 1 от 28.12.2023 АО МОСОБЛБАНК	3 808 300	709 749	464 149
Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.:	-	-	8 400
ООО "АЭМЗ"	-	-	8 400
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	97
Единый налоговый счет	73	51	-
Итого	**3 808 373**	**5 160 257**	**4 048 025**

В структуре кредиторской задолженности Кредиты составляют 99,5%, а прочая задолженность составляет 0,5% от общей суммы задолженности.

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 **Кол Ю.Ю.**