

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ» за 2025г.**

**1. Основные виды экономической деятельности, общие сведения о деятельности ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ» (далее Общество)**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ»

Сокращенное наименование: ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ»

Юридический адрес: 295003, Республика Крым, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Балаклавская, д. 131, помещ. 4. ;

Общество было зарегистрировано 02.10.2002г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ» осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Код 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

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

Код 43.11 - Разборка и снос зданий.

Код 43.12 - Подготовка строительной площадки.

Код 43.21 - Производство электромонтажных работ.

Код 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем кондиционирования воздуха.

Код 43.29 - Производство прочих строительного-монтажных работ.

Код 43.31 - Производство штукатурных работ.

Код 43.32- Работы столярные и плотничные.

Код 43.33 - Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен.

Код 43.34 - Производство малярных и стекольных работ.

Код 43.39 -Производство прочих отделочных и завершающих работ.

Код 43.91 - Производство кровельных работ.

Код 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

В структуре ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИИНГ» филиалов нет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 121 чел.

*Ключевой персонал:*

Директор – Поликарпова Инга Игоревна.

Главный бухгалтер – Поликарпов Сергей Владимирович.

Участником Общества является:

<b>Участник</b>	<b>на 31 декабря 2025г.,%</b>	<b>на 31 декабря 2024г., %</b>
Рыбцов Виктор Николаевич	100	100
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На протяжении 2025г. Общество состояло в реестре членов Ассоциации СРО.

**2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации**

**2.1. Основы составления отчетности**

Настоящая отчетность была подписана: 31 марта 2026г.

Согласно приказу №88/25 от 29.12.2025 в 2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		
- собственные	31.12.2025	
- арендованные	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Незавершенное производство	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Финансовые вложения	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
		Приказ №88/25 от 29.12.2025

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 31.12.2025г.).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 61/24 от 16.12.2024.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества 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, доходах, расходах и хозяйственных

операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

### **Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В отчетном периоде Общество находилось на общей системе налогообложения. Общество является участником свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014г. № 377-ФЗ «О развитии республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее ФЗ от 29.11.2014 г. №377-ФЗ). Общество включено в единый реестр участников свободной экономической зоны (договор № 56/15 от 10 июля 2015). В связи с этим пользуемся пониженными ставками налогов к заявленной в инвестиционной декларации деятельности:

- ставка по налогу на прибыль организаций – 13,5%;
- ставка взносов в ПФР - 6%
- ставка взносов в ФСС – 1,5%
- ставка взносов в ФОМС-0,1%

## **2.2 Учетная политика**

### **2.2.1. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения срока полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией (п. 31 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации:

- линейный;

Начисления амортизации НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 30% (п.42 ФСБУ 14/2022).

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022).

Лимит стоимости НМА 100 000,00 рублей.

Классификация НМА по видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);

- базы данных;

- лицензии и разрешения.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости;

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

### **2.2.2. Основные средства и капвложения**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства после признания в бухгалтерском учете учитываются:

- по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный.

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 5, 10 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Здания	от 15 лет до 30 лет
Комплекты опалубки	от 3 лет до 7 лет
Леса строительные	от 3 лет до 7 лет
Офисное оборудование	от 1 года до 7 лет
Сооружения	от 3 лет до 30 лет
Машины и оборудование	от 1 года до 7 лет
Транспортные средства	от 7 лет до 10 лет
Прочие	от 1 года до 3 лет

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов».

Общество проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Согласно п. 31 подп. «а», «б», «в» ФСБУ 6/2020 ликвидационную стоимость отдельных объектов основных средств признать равной 0 (ноль) руб. 00 коп., в т.ч. если стоимость получаемых материалов от ликвидации и демонтажа составит менее 10% от остаточной стоимости группы по состоянию на 31 декабря текущего года.

### ***Аренда.***

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

#### **Учет при получении имущества в аренду**

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

#### **Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА:**

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 ФСБУ 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Принятые положения в отношении сланных в аренду основных средств:

Доходы от операционной аренды признаются как прочие доходы (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 5, п. 7 ПБУ 9/99).

### **2.2.3. Материально-производственные запасы.**

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Способ учета материалов для управленческих нужд:

- списываются сразу в расходы.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется;

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится:

- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются:

- по фактически произведенным затратам.

Запасы на отчетную дату оцениваются:

- по фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам (видам) аналогичных или связанных запасов.

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Обесценение запасов признается на основании требований п. 31 ФСБУ 5/2019:

- прочим расходом.

Аналитический учет сырья и материалов в Предприятии ведется по следующим видам (однородным группам):

- горюче-смазочные материалы;
- специальные инструменты, специальные приспособления (далее - специальная оснастка);
- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев;
- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;
- строительные материалы;
- активы стоимостью до 100 000,00 (Сто тысяч) рублей включительно, учитываемые в составе МПЗ;
- запасные части;
- металлолом;
- отходы, содержащие драгоценные металлы;
- прочие материальные запасы.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
- инвентаря;
- специальной одежды;
- специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);
- других аналогичных объектов;

используемых при выполнении работ, оказании услуг и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство (эксплуатацию), их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

#### **2.2.4. Дебиторская задолженность.**

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Критерии признания задолженности сомнительной:

- Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Периодичность признания резерва по сомнительным долгам:

- на 31 декабря отчетного года

Основание для создания резерва по сомнительным долгам служит соблюдение принципа осмотрительности в суждениях и оценках (требование осмотрительности) таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или

ликвидации организации.

В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

В случае, если резерв по задолженности, признанной безнадежной, не создавался, ее величина при списании подлежит включению в состав прочих расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном году на покрытие безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный год.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва отражается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности представляется за минусом резерва по сомнительным долгам.

### **2.2.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

Проведение проверки на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

### **2.2.6. Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением строительно-монтажных работ, оказанием услуг.

Доходы, расходы и финансовый результат, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, оказанием услуг учитываются отдельно по каждому объекту строительства (договору).

Доходы и расходы по договорам строительного подряда с длительным циклом включаются в налоговую базу по налогу на прибыль одновременно на дату реализации (подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ) КС-2, КС-3

Остальные доходы являются прочими.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора
- прочие доходы.

Выручка формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

#### **2.2.7. Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Затраты, осуществленные до даты подписания договора, с целью обеспечения его заключения включаются в затраты по договору, если в отчетном периоде осуществления затрат заключение договора вероятно и сумма затрат может быть достоверно определена. Такие затраты по договору относятся в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по договору) в отчетном периоде их осуществления. Если впоследствии заключение договора становится маловероятным, признанные затраты по договору относятся на прочие расходы и списываются со счета 20 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Если в отчетном периоде осуществления затрат, направленных на заключение договора, условия для признания их затратами по договору не выполняются (например, вероятность заключения договора менее 50%), то в бухгалтерском учете признается прочий расход отчетного периода и относится в дебет счета 91, субсчет 91-2. Если впоследствии заключение договора стало вероятным либо фактически состоялось, сумма, признанная прочим расходом, в затраты по договору не включается.

#### **2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам и кредитам:

- включаются единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения

Проценты по кредитам и займам учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **2.2.9. Способы оценки имущества.**

- оценка имущества, приобретенного за денежные средства осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

- оценка имущества, приобретенного не за денежные средства производится по рыночной стоимости или стоимости расходов на его приобретение.

#### **2.2.10. Учет договоров строительного подряда**

Доходы, расходы и финансовый результат, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, оказанием услуг учитываются отдельно по каждому объекту строительства (договору).

Общество к договорам строительного подряда относит договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым организация выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Признание выручки в отчетном периоде осуществляется:

- в сумме принятых заказчиком работ на основании акта о приемке выполненных работ.

### **2.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам могут быть отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;

- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.17 ПБУ 23/2011), такие как:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п.17 ПБУ 23/2011).

### **2.2.13. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- неиспользованные отпуска работников;

Применять ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв на оплату неиспользованных отпусков формируется в целом по организации.

Формирование резерва на оплату неиспользованных отпусков базируется на следующих показателях:

ФЗП (без Страховых взносов) за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;

общая сумма Страховых взносов за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;

общее количество, неиспользованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;

средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Размер резерва на оплату неиспользованных отпусков (РОО) определяется по формуле:

$$РОО = P_{ФЗП} + P_{Соц}, \text{ где}$$

$P_{РОО}$  – сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков;

$P_{ФЗП}$  – сумма резерва с величины ФЗП (без Страховых взносов);

$P_{Соц}$  – сумма резерва с величины Страховых взносов;

$R_{\text{ФЗП}} = \text{СРД} \times \text{КДО}$ , где

*СРД* – средний дневной заработок для оплаты отпусков;

*КДО* – общее количество не использованных календарных дней отпуска на конец отчетного периода;

$R_{\text{соц}} = \text{СРД} \times \text{КДО} \times \text{Ст}$ , где

*Ст* – ставки страховых взносов в соответствии законодательством на год, следующий после отчетного;

$\text{СРД} = \text{СЗП} / 12 / 29,3$ , где

*СЗП* – средняя заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Состав ФЗП для расчета резерва определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 11.11.2009) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается / корректируется ежегодно по состоянию на последний календарный день год.

Учет расходов на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков производится на тех счетах бухгалтерского учета, на которых начисляется заработная плата работников Общества.

При начислении отпускных работнику в количестве дней заработанного отпуска дебетуется счет учета резерва на оплату неиспользованных отпусков в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

При начислении отпускных работнику сверх дней заработанного отпуска дебетуется счет затрат в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев, начисленные с суммы таких отпускных, отражаются по дебету счета затрат в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

#### **2.2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет постоянных и временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

#### **2.2.15. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

## РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

### 3. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют

### 4. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2025г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Арендное имущество (ППА)	Комплекты опалубки	Авансы, выданные для приобретения и сооружения ОС	Машины и оборудование	Леса строительные	Транспортные средства	всего
<b>Первоначальная Стоимость на 31.12.2024г.</b>	<b>2 583</b>	<b>34 883</b>		<b>2 895</b>			<b>40 361</b>
Поступление в 2025г.		20 650	2 306	4 652	1 379	5 292	34 279
Выбытие в 2025г.		6 460					6 460
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.</b>	<b>2 583</b>	<b>49 073</b>	<b>2 306</b>	<b>7 547</b>	<b>1 379</b>	<b>5 292</b>	<b>68 180</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2024г.</b>		<b>14 397</b>		<b>590</b>			<b>14 987</b>
Начислено за 2025г.	516	14640		2342	345	358	18 202
Выбытие в 2025г.		6460					6460
<b>Амортизация на 31.12.2025г.</b>	<b>516</b>	<b>22577</b>		<b>2932</b>	<b>345</b>	<b>358</b>	<b>26728</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.</b>	<b>2583</b>	<b>20486</b>		<b>2306</b>			<b>25 375</b>
<b>На 31.12.2025г.</b>	<b>2067</b>	<b>26496</b>	<b>2273</b>	<b>4615</b>	<b>1034</b>	<b>4934</b>	<b>41419</b>

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств на 31.12.25г. отсутствуют

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Тест на обесценение основных средств не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют. Основные средства Общества не находятся в залоге. В составе основных средств не имеются объекты со 100% износом.

#### Раскрытие информации в отношении полученных в аренду объектов

Информация о заключенных Обществом договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

<i>Арендодатель</i>	<i>Предмет аренды</i>	<i>Срок аренды</i>	<i>Дата начала срока аренды</i>
КЛЕВЕР ПЛЮС СЗ ООО	Комплект опалубки (арендованные Клевер Плюс)	11 месяцев	01.09.2025
КРЫМСТРОЙГАРАНТ ООО	Генератор бензиновый PG-8500E2	11 месяцев	01.09.2025

КРЫМСТРОЙГАРАНТ ООО	Генератор дизельный ТСС АД-20С	11 месяцев	01.09.2025
КРЫМСТРОЙГАРАНТ ООО	Кран башенный КБ-403 А зав. №62	11 месяцев	01.09.2025
КРЫМСТРОЙГАРАНТ ООО	Кран башенный КБ-403А, г/п 8 т. зав.№450	11 месяцев	01.09.2025
ВОСТОК СЗ ООО	Нежилое помещение"Склад" 119,4кв.м по адресу: г.Алушта, ул.Газскрицкого, д.3	11 месяцев	01.06.2025
СТРОЙМОНТАЖКОМПЛЕКТ ООО	Офис (г.Симферополь, ул.Балаклавская, д.131 помещение №4 S=8 кв.м)	11 месяцев	27.05.2025
ВОСТОК СЗ ООО	Офис (г.Симферополь, ул.Камская, д.27 помещение №5 S=50 кв.м, кад.90:22:010201:1772)	11	01.06.2025
ГЕН ЛИЗИНГ	Легковой автомобиль НАVAL F7	37 месяцев	10.12.2024

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (при наличии объекта учета) (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

#### **5. Финансовые вложения**

Числовые показатели, характеризующие финансовые вложения, раскрыты в таблице.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование Заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2025, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
АТМА СЗ ООО	60 000	1%	28.02.2026	Договор займа 18/12-24 от 18.12.2024г.

#### **6. Запасы**

Запасы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2025
Сырье и материалы	178 068	471 377	528 504	120 941
Незавершенное производство	33 490	1 795 337	1 788 581	40 246
Авансы, выданные на приобретение запасов	49 691	105		49796
Авансы по субподрядным работам	98 536		41 357	57 179
<b>Итого</b>	<b>359 786</b>	<b>2 266 819</b>	<b>2 358 442</b>	<b>268 162</b>

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2025г.:

- находящиеся в пути на отчетную дату – отсутствуют;
- бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде - отсутствуют;
- переданные на ответственное хранение – отсутствуют;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге – отсутствуют;

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Общество не проверяет на обесценивание незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем (заказчиком).

## 7. Дебиторская задолженность

Структура Дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2025г.
Дебиторская задолженность по авансам выданным	31 950	4 151
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	1 381	70 226
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	17 257	
Сальдо по ЕНС	4 345	4 715
Дебиторская задолженность по долговым ценным бумагам (бездоходным)	113 396	54 396
Другая текущая задолженность	1 205	836
Расходы будущих периодов	588	686
<b>Всего:</b>	<b>170 122</b>	<b>135 010</b>

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов. Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

В течение 2025 г. было списано безнадежной задолженности на сумму 34 тыс.руб.

Списание безнадежной задолженности за счет резерва не производилось.

Резервы сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

## 8. Обязательства

### Дебиторская задолженность.

Структура Дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года:

тыс.руб.

Вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	38041	38 061	70 910
расчеты с покупателями и заказчиками	585670	747 403	391 581
расчеты по налогам и сборам	69635	22 660	29 157
расходы по социальному страхованию и обеспечению	1962	4 013	
Расчеты с персоналом по оплате труда	1795	2302	2002
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	61	68	84
<b>Итого задолженность</b>	<b>697164</b>	<b>814 507</b>	<b>493 734</b>

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025 – отсутствуют.

### Оценочные обязательства.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ» за 2025г.**

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025г в размере 15 851 тыс.руб.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего, в том числе:	За 2025 г.	8 335	15 851	8 335	-	<b>15 851</b>
	За 2024 г.		8 335		-	<b>8 335</b>
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 335	15 851	8 335	-	<b>15 851</b>
	За 2024 г.		8 335		-	<b>8 335</b>

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 включает:

тыс.руб.

Вид налога	2025 г.	2024 г.	2023 г.
НДС	67532	22334	25447
Налог на доходы физических лиц	242	326	280
Штрафы и пени			
Налог на прибыль	1855		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			3430
Транспортный налог	6		
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>69 635</b>	<b>22 600</b>	<b>29 157</b>

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 имела следующую структуру:

тыс.руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	1805	3896	3410
-пенсионный фонд	23	13	13
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	134	103	7
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>1962</b>	<b>4012</b>	<b>3430</b>

**Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).**

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде (лизингу)	1045	742	1798	742	-	-
<b>Итого</b>	<b>1045</b>	<b>742</b>	<b>1798</b>	<b>742</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2025г. в составе прочих обязательств числится обязательство по лизингу согласно Договор финансовой аренды (лизинга) № 1012-1/24 от 10.12.2024 ООО ГЕН ЛИЗИНГ.

**Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)**

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2025 составили 4 650 тыс. руб. и отражены в строке Баланса 1180

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 составили 726 тыс. руб. и отражены в строке Баланса 1420

**9. Обеспечения обязательств**

В отчетном периоде Обществом были получены и выданы следующие обеспечения обязательств и платежей:

Вид обязательства	Гарант/ Кредитор	Должник	Дата начала	Дата окончани я	Сумма, тыс.руб.
Поручительство (Кредит)	РНКБ БАНК ПАО	ООО СЗ «БАСТИОН»	22.12.2023	30.06.2030	1 041 000
Поручительство (Кредит)	ВТБ БАНК ПАО г.Москва	ООО СЗ «НЬЮ»	19.09.2025	01.10.2031	5 402 000
Поручительство (оплата по договору купли-продажи)	КРЫМТУР АО	ООО «СЗ «ТЕРРА ОМЕГА»	19.12.2024	31.12.2028	217 959
Поручительство (оплата по договору купли-продажи)	Михайлов Евгений Анатольевич	ООО СЗ Терра Омега	29.01.2025	31.12.2028	295 417

**10. Доходы и расходы Общества**

**Расходы по обычным видам деятельности:**

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	489 594	641 780
Затраты на оплату труда	258 239	264 362
Отчисления на социальные нужды	36 591	49 054
Амортизация	21 073	10 220
Прочие затраты	810 850	627 389
Итого по элементам	1 616 347	1 592 805
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(6 755)	45 282
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 609 592</b>	<b>1 638 087</b>

**10.1 Выручка от реализации:**

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	1 633 837	1 747 127
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>1 633 837</b>	<b>1 747 127</b>

**10.2 Себестоимость реализации:**

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
--	--------------------	--------------------

Расходы на заработную плату и социальные отчисления	232 321	270 975
Услуги сторонних организаций	777 129	547 063
Общепроизводственные расходы	16 359	19 463
Сырье и материалы	478 457	629 861
Амортизация	15 157	8 110
Аренда оборудования/техники	16 442	
Прочие	2 903	824
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>1 538 768</b>	<b>1 590 354</b>

### 10.3 Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы: (тыс.руб.)

Статья доходов	За 2025 год	За 2024 год
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	5	5 191
Штрафы, пени, неустойки к получению	2942	1 347
Пересортица товара (оприходование)	78	
Прибыль прошлых лет		260
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	34	26
Прочие внереализационные доходы	613	102
Предоставление имущества в аренду	172	
<b>Итого</b>	<b>3844</b>	<b>6926</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	-	5 189
Расходы на услуги банков	178	177
Штрафы, пени, неустойки к уплате	734	2
Налоги и сборы	233	918
Прочие внереализационные расходы	93	12
Расходы на выполнение гарантийных обязательств	490	
Процентные расходы (аренда, лизинг)	840	
<b>Итого</b>	<b>2570</b>	<b>6298</b>

### 10.4 Управленческие расходы

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Управленческие расходы (статьи затрат)	2025 г.	2024 г.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	61485	42 442
Сертификаты, лицензии, разрешения	860	652
Эксплуатационные расходы	510	775
Юридические, информационно-консультационные услуги	2357	2 825
Аренда	506	146
Прочие	1336	893
Амортизация	3770	
<b>Итого</b>	<b>70824</b>	<b>47 733</b>

### 10.5 Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2025 год	2024 год
Доход от полученных процентов	31442	49601
Расходы по начисленным % за полученные займы	-616	-807
<b>Всего:</b>	<b>30 826</b>	<b>48 794</b>

### Раскрытие информации по договорам строительного подряда:

Организация признает выручку и расходы по договору исходя из подтвержденной степени завершенности работ на дату подписания Акта приема – передачи работ согласно графику выполнения работ.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны они или нет предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору с возможностью объединения затрат по нескольким договорам или с разбивкой затрат по разным объектам, строительство которых осуществляется по одному договору.

№ п/п	Наименование Проекта	Сумма признанной выручка, тыс.руб. без НДС	Сумма накопленных затрат (НЗП) тыс.руб	Предварительная оплата на 31.12.2024г тыс.руб с НДС
1	Проект Алушта (ул.Набережная,18):ЯРД СЗ ООО,ДГП №Ау/ГП/НСШ/130 от 25.02.2022	392 081	0	30 046
2	Проект Алушта (Октябрьская,10):НЬЮ СЗ ООО, ДГП№П/ГП/НСШ/827 от 10.01.2025	279 728	8 333	0
3	Оконные и дверные блоки (ЦБ):КСГ,ДП №15/07/2025 ЦБ ОК2 от 15.07.2025	28 611	0	0
4	Проект Воровского (Секция 5) + Стилосбат:НЬЮ СЗ ООО,ДГП №Н/ГП/НСШ/131 от 15.04.2022	1345	0	0
5	Проект Караимская (ЖК Аристократ):БАСТИОН СЗ ООО,ДГП №Б/ГП/НСШ/226 от 13.10.2023	481 678	0	39 700
6	Проект Фонд Гвардейское (Ливневая канализация):ФОНД РЖС и ИК НКО КР, СМР №70 от 10.07.2024	3 521	0	0
7	Проект Фонд Гвардейское (1 оч.):ФОНД РЖС и ИК НКО КР, СМР №67 от 10.07.2024	446 263	31 912	0
8	ТЕРМОГРУПП ООО Договор подряда №02/07/2025 от 02.07.2025 (р-б ЦБ)	610	0	0
<b>Итого:</b>		<b>1 633 837</b>	<b>40 245</b>	<b>69 746</b>

### 11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

По счету 86 отражено полученное возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников полученное от ОСФР ПО РЕСПУБЛИКЕ КРЫМ в сумме 551 тыс.руб.

### 12. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025г. расходы будущих периодов списаны в полном объеме.

### 13. Капитал и резервы

#### 13.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 7 508 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменения в Уставном капитале в течение 2025 года, отсутствовали.

#### 13.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал на конец 2025 года отсутствует.

#### 13.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2025года отсутствует.

В течение 2025 года начисления в резервный капитал не производились.

#### 13.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере: 45 979 тыс.руб.

В течении 2025 года распределение прибыли не проводилось.

### 14. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

	2025 г.		2024 г.		2023г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	35 818	-
<b>Итого заемные средства</b>	-	-	-	-	<b>35 818</b>	-

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют

### 15. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

### 16. Связанные и аффилированные стороны.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Поликарпова Инга Игоревна	Республика Крым, г Симферополь	Директор ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ»
2	Рыбцов Виктор Николаевич	Республика Крым, г Симферополь	Контролирующий бенефициарный владелец Единственный участник с долей 100%

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ» за 2025г.**

3	Общество с ограниченной ответственностью «Строймонтажкомплект»	Республика Крым, г Симферополь	Участник Рыбцов В.Н. с долей 99,976%,
4	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 24%
5	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «КАРДСЕРВИС»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
6	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «КЛЕВЕР ПЛЮС»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
7	Общество с ограниченной ответственностью «МАГНУМ»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 99,2%
8	Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «Восток»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
9	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "ЯРД	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
10	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик «БАСТИОН»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
11	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик «АТМА»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
12	Общество с ограниченной ответственностью «Тера Омега»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 95%
13	Общество с ограниченной ответственностью «Крымстройгарант»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
14	Общество с ограниченной ответственностью «Мидгард»	Республика Крым, г Симферополь	Участник – ООО «Строймонтажкомплект» с долей 100%
15	Общество с ограниченной ответственностью «Эстайл Капитал»	Республика Крым, г Симферополь	Участник Рыбцов В.Н. с долей 75,924%, также является директором общества ООО «Эстайл Капитал»

**Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2025г.**

№ п/п	Наименование юр.лица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	Поликарпова Инга Игоревна	-	-	-	-
2	Рыбцов Виктор Николаевич	-	-	-	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «Строймонтажкомплект»	Аренда движимого имущества	5 790	Безналичная	-
Аренда недвижимого имущества		190	Безналичная	16	
Поставка оборудования		20 964	Безналичная	-	
4	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР»	-	-	-	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ» за 2025г.**

5	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «КАРДСЕРВИС»	-	-	-	-
6	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «КЛЕВЕР ПЛЮС»	Аренда движимого имущества	360	Безналичная	24
7	Общество с ограниченной ответственностью «ФЛИГЕЛЬ»				
8	Общество с ограниченной ответственностью «МАГNUM»	Займ выданный	30	Безналичная	-
9	Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «Восток»	Аренда не движимого имущества	417	Безналичная	417
10	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "ЯРД»	Реализация СМР	440 191	Безналичная	30 046
		Займ полученный	30528	Безналичная	-
11	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик «БАСТИОН»	Реализация СМР	538 313	Безналичная	39 700
12	Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик «АТМА»	Займ выданный	-	Безналичная	572
13	Общество с ограниченной ответственностью «Тера Омега»	Займ выданный	612	Безналичная	-
14	Общество с ограниченной ответственностью «Крымстройгарант»	Реализация ТМЦ	38 270	Безналичная	14 418
		Аренда и субаренда движимого имущества	13 620	Безналичная	-
		Займ выданный	1 969	Безналичная	-
		Выполнение подрядных работ	34 306	Безналичная	27
15	Общество с ограниченной ответственностью «Мидгард»	-	-	-	-
16	Общество с ограниченной ответственностью «Эстайл Капитал»	-	-	-	-
17	ИП Рыбцов М.В. Рыбцов М.В.	Векселедатель простых переводных векселей	59 000	Безналичная	5 782

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная задолженность со связанными и аффилированными лицами отсутствует.

В отчетном периоде не осуществлено списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц в связи с отсутствием.

**17. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.** тыс. руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения	
	— суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		— суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Носик Н.Г. / директор	586	1 316		
Поликарпова И.И./директор	766	-		
Поликарпов С.В./гл. бухгалтер	1 486	452		-
<b>Итого</b>	<b>2 838</b>	<b>1 768</b>		

**18. Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Общество участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2025г.

№ п/п	Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых аудируемое лицо является ответчиком (указать предмет иска, претензии, № договора, наименование истца, контрагента)	Суть судебного разбирательства или претензии	Сумма судебного разбирательства или претензии Тыс.руб.	Состояние дела на дату проверки запроса
1	Алуштинский городской суд Республики Крым, материалы дела (№5-322/2024) о привлечении к ответственности ООО «Норд-Сервис-Шипинг» по ч. 1 ст. 18.15 КоАП РФ.	<u>Привлечение</u> к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства при отсутствии у этих иностранного гражданина или лица без гражданства разрешения на работу либо патента	125	Постановлением от 24.09.24г. Общество привлечено к ответственности. По результатам рассмотрения жалобы 4 КСОЮ, Постановление оставлено без изменения.
2	Алуштинский городской суд Республики Крым, материалы дела (№5-479/2024) о привлечении к ответственности ООО «Норд-Сервис-Шипинг» по ч. 1 ст. 18.15 КоАП РФ.	<u>Привлечение</u> к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства при отсутствии у этих иностранного гражданина или лица без гражданства разрешения на работу либо патента	125	Постановлением от 12.12.24г. Общество привлечено к ответственности. По результатам рассмотрения жалобы 4 КСОЮ, Постановление изменено.
3.	Центральным районным судом г. Симферополя Республики Крым рассмотрены материалы дела (№5-28/2025) и по результатам рассмотрения вынесено постановление о привлечение к ответственности ООО «Норд-Сервис-Шипинг» по ч. 1 ст. 18.17 КоАП РФ.	Несоблюдение работодателем или заказчиком работ (услуг) установленных в соответствии с федеральным законом в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства ограничений на осуществление отдельных видов деятельности.	800	Постановлением от 25.03.25г. Общество привлечено к ответственности. По результатам рассмотрения жалобы 4 КСОЮ, Постановление изменено, размер штрафа снижен до 400 000,00 руб.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

## **19. Политика управления финансовыми рисками**

### ***Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

### ***Риск по финансовым обязательствам.***

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

### ***Риск ликвидности.***

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

### ***Процентный риск.***

Общество привлекает краткосрочные займы в нефинансовых организации. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

## **20. Прекращаемая деятельность**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

## **21. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях 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 описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

**22. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

**23. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

**24. События после отчетной даты.**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

*Директор*

*И.И. Поликарпова.*

Дата: «31» марта 2026 г.