



Общество с ограниченной ответственностью

«АСТРАПОРТ ШИППИНГ»

Юридический адрес: 414006, Россия, г. Астрахань, ул. Пушкина, 66;
ИНН 3000007450 КПП 300001001 ОГРН 1233000002971

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетный период: 2025 год

Наименование экономического субъекта: **Общество с ограниченной ответственностью «АстраПорт Шиппинг» (ООО «АстраПорт Шиппинг»)**

Формат представления значений показателей: **тыс. руб.**

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет предоставленную ранее в связи с исправлением существенных ошибок за 2025 год.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность".

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Дата государственной регистрации ООО «АстраПорт Шиппинг» - 06.06.2023 г.

ОГРН: 1233000002971 запись в ЕГРЮЛ от 06.06.2023 года

ИНН 3000007450 КПП 300001001

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, который назначается единственным участником Общества сроком на 5 лет.

Единственным участником Общества является ПАО «Астраханский порт».

Размер уставного капитала общества – 10 тысяч рублей, внесен 04.08.2023 года на расчетный счет организации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 22 человека, за 2024 год -24 человека, за 2023 год – 23 человека.

Деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах.

Общество зарегистрировано по адресу:

РОССИЯ, 414006, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Пушкина, .66

Фактическое место нахождения:

РОССИЯ, 414006, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Пушкина, .66

Адрес электронной почты: astraportshipping.ru

У Общества открыты расчетные счета в нескольких банках:

Наименование , номер счета	Валюта счета	Дата открытия счета
№ 40702810605000000900, АСТРАХАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8625 ПАО СБЕРБАНК БИК 041203602	руб.	02.08.2023
№ 40702810903000000551, АО "МБ БАНК" БИК 044525184	руб.	06.09.2023
№ 40702810906470002372, ВТБ (ПАО) БИК 044525411	руб.	22.10.2024
№ 40702784903000000551 (AED), АО "МБ Банк" БИК 044525184	AED	07.11.2023
№ 40702840203000000551 (USD), АО "МБ Банк" БИК 044525184	USD	06.09.2023
№ 40702978803000000551 (EUR), АО "МБ Банк" БИК 044525184	EUR	06.09.2023
Транзитный 40702784203001000551 (AED), АО "МБ Банк" БИК 044525184	AED	07.11.2023
Транзитный 40702840503001000551 (USD), АО "МБ Банк" БИК 044525184	USD	06.09.2023
Транзитный 40702978103001000551 (EUR) в АО "МБ Банк" БИК 044525184	EUR	06.09.2023
№ 40702810800000000038, 041203715 АО ЕАТПБАНК	руб.	07.10.2025
№ 40702810910001993024, 044525974 АО "ТБанк"	руб.	23.10.2025

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества. В связи с тем, что участником общества является одно юридическое лицо, его исполнительный орган, а именно Совет директоров, принимает на себя функции общего собрания участников, члены которого избираются в срок на 1 год.

Исполнительный орган ООО «АстраПорт Шиппинг»:

Генеральный директор — Селиверстов Евгений Александрович (ИНН 301808538086), срок полномочий до 06.06.2028 г.

Ревизионная комиссия отсутствует.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности общества является:

- 50.20.1 - перевозка грузов морскими судами заграничного плавания;
- 50.20.2 - перевозка грузов морскими судами каботажного плавания;
- 50.20.3 - аренда морских судов с экипажем;
- 50.30 - деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- 50.40 - деятельность внутреннего водного грузового транспорта;
- 52.22.1 - деятельность вспомогательная, связанная, с морским транспортом;
- 52.22.2 - деятельность вспомогательная, связанная, с внутренним водным транспортом;
- 52.22.26 - снабженческое обслуживание;
- 52.29 - деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Существенные изменения в учетную политику в сравнении с предыдущим отчетным годом не вносились.

2.1. Способы учета нематериальных активов

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

2.2. Способы учета основных средств

В учетной политике 2025 года установлен лимит для основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Объекты основных средств, имеющие стоимость выше лимита 100 тыс. руб., принятые к учету с 01.01.2025 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Общество не применяет ФСБУ 6 в отношении ОС, стоимость которых незначительна - ниже лимита. Они подлежат списанию на расходы в момент приобретения (п. 5 ФСБУ 6/2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N.204н, принятые к учету в установленном порядке.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. После принятия на учет - по первоначальной стоимости. Основание: пункт 13-14 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия основных средств не может быть определена. Основание: пункт 31 ФСБУ 6/2020 .

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. Момент начала начисления амортизации – с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете. Момент окончания начисления амортизации - с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств. Основание: пункт 32. 35 ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость

основного средства, если они не превышают 1000000 рублей. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты. Основание: п.7.4. ПБУ 1/2008, п.10. ФСБУ 6/2020.

Инвентаризация основных средств активов проводится раз в год перед составлением годового баланса.

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;

При выполнении условий:

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Если ставка дисконтирования не может быть определена (не указана в договоре или иных документах), то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы

привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Организация не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которому принято решение о проведении переоценки, только если это решение принято Советом директоров.

Размер обязательств по аренде и право пользования активом пересчитываются при получении информации о размере новой арендной платы, нового срока. При этом пересматривается и ставка дисконтирования. Разницы относятся на стоимость ППА.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, начиная со следующего месяца после месяца принятия к учету ППА или изменения его стоимости.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве обязательств в зависимости от оставшегося срока аренды без НДС.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются свернуто в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

2.3. Способы учета запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. При постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к учету по фактической себестоимости, возвратные отходы — по цене возможного использования.

Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в виду отсутствия причин его создания. Общество не передавало запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

Общество оценивает запасы на отчетную дату, исходя из фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов Общество создает при обесценении запасов, то есть в случае превышения на отчетную дату фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. За чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.4. Способы учета дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС (при условии их обложения данным налогом).

В отношении сомнительных долгов Обществом создается резерв по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК РФ. Если по правилам НК РФ по конкретной задолженности резерв не создается, но правилами бухучета его нужно создать, сумма резерва определяется с учетом финансового положения и вероятности оплаты задолженности.

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.

2.5. Способы учета краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы 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 (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Способы учета финансовых вложений

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

При выбытии финансовые вложения списываются по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений. Анализ на наличие признаков обесценения осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Депозиты сроком до 6-ти месяцев считаются

денежными эквивалентами.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7. Способы учета активов 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.

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	78.2267	101,6797	89,6883
Евро	92.0938	106,1028	99,1919
Дирхам AED	21.3007	27,6868	24,4216

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.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциях с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на последнюю дату каждого месяца. Величина курсовых разниц отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.8. Способы учета эквивалентов денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, когда оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011), в частности когда оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

К денежным эквивалентам организации относятся банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Выдача денежных средств под отчет;
- Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Согласно п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

2.9. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества, согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Учет налога 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.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате признания доходов и расходов состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы сформированы в бухгалтерском на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль(убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Формирование отложенного налога осуществляется балансовым методом в случае различий правил учета налоговых и бухгалтерских расходов (доходов).

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года. При этом доходы и расходы, связанные с не облагаемыми операциями в расчете отложенного налога не учитываются.

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.

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.

2.12. Порядок признания доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Доходы от видов деятельности за пределами РФ учитываются на счете 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами, доходы от продажи основных средств и иного имущества относятся к прочим доходам

Также в составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам и НСО;
- реализация прочего имущества;
- и прочие виды.

2.13. Порядок признания расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расход в организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности, подразделениям в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг, без учета общехозяйственных расходов.

Расходы учитываются в разрезе статей затрат с группировкой их по следующим элементам:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах:

20 счет - расходы по основному виду деятельности организации

26 счет - расходы управления

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Остаток незавершенного производство на конец отчетного периода не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

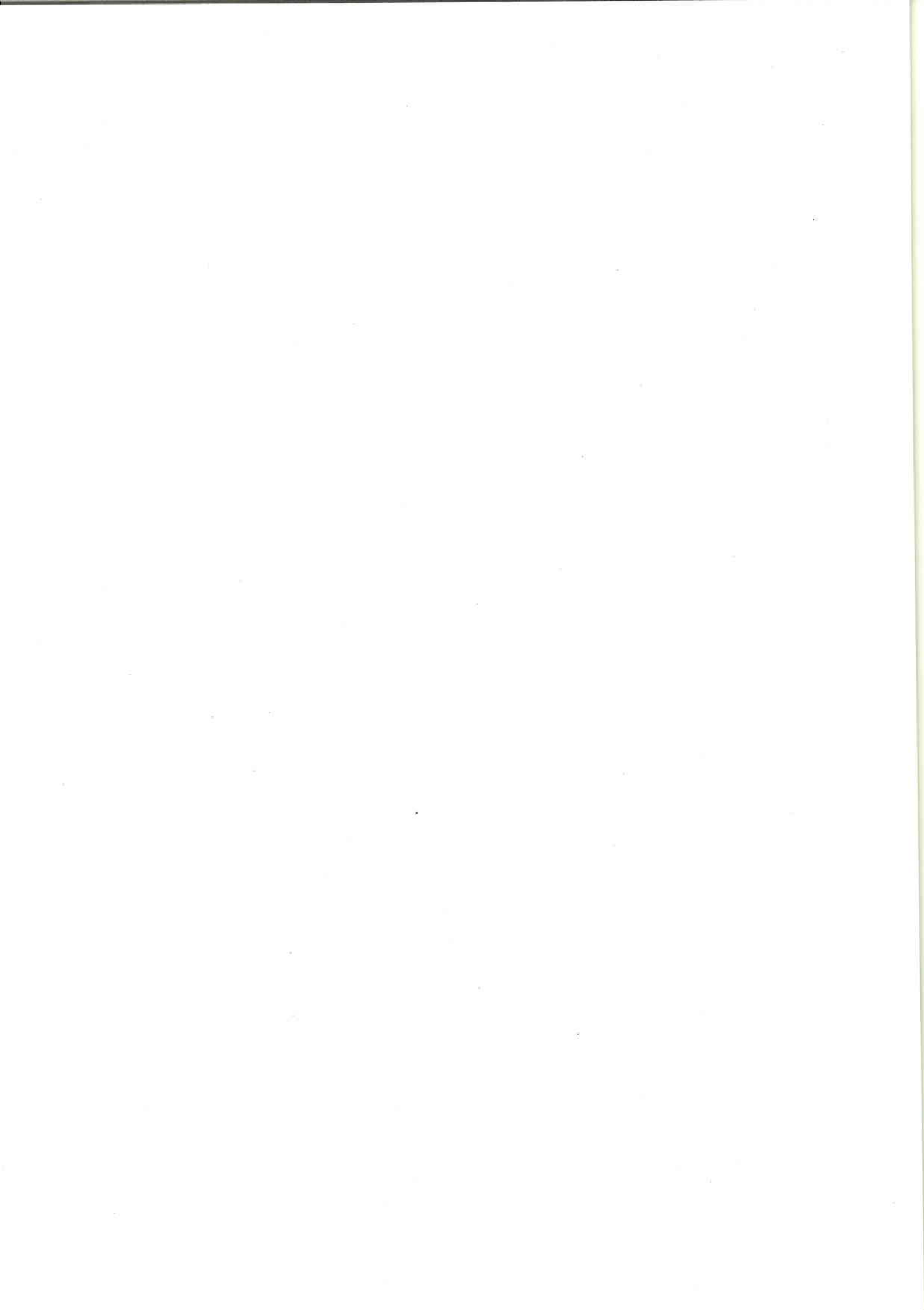
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Изменения за период	На конец периода
-	-



Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года	поступило	списано	переоценка	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	458	-	(25)	-	-	-	458
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	458	-	(25)	-	-	-	458
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 024 070	10 559	(818 647)	(10 755)	-	-	215 982	(185 760)
	За 2024 г.	2 163 110	82	(1 139 122)	(138 954)	-	-	1 024 070	(175 005)
в том числе:	За 2025 г.	82	-	-	(41)	-	-	82	(41)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	82	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 023 988	10 559	(818 647)	(10 714)	-	-	215 900	(185 719)
	За 2024 г.	2 163 110	-	(1 139 122)	(138 954)	-	-	1 023 988	(175 005)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	30 654	41	845 085	82	2 163 110	-
	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	30 181	432	845 983	-	2 163 110	-
	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребляемые в основном с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	98	-	3 845	-	-	(3 845)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	232	-	(51)	(82)
Компьютеры и оргтехника в офисе	За 2025 г.	45	-	45	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	53	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	104	-	(51)	-
Здания	За 2025 г.	-	-	3 387	-	-	(3 387)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	458	-	-	(458)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	82	-	-	(82)
РЕМОНТ № 2024	За 2025 г.	-	-	24 636	-	(24 636)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/расхода на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	10 495	-	130 377	(128 804)	-	-	-	X	X	12 068
	За 2024 г.	5 556	-	330 651	(325 712)	-	-	-	X	X	10 495
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	10 495	-	40 416	(4 576)	-	-	-	(34 268)	-	12 068
	За 2024 г.	5 556	-	76 691	(7 739)	-	-	-	(64 013)	-	10 495
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	89 960	(124 228)	-	-	-	34 268	-	-
	За 2024 г.	-	-	229 324	(293 337)	-	-	-	64 013	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 636	(24 636)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

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		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	21 586 39 505	- -	50 686 11 639	- -	(18 202) (29 558)	- -	- -	- -	54 070 21 586	- -
в том числе:	3а 2025 г. 3а 2024 г.	142 4 579	- -	142 126	- -	(199) (4 562)	- -	- -	- -	85 142	- -
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11 083 16 888	- -	7 066 11 083	- -	(11 083) (16 888)	- -	- -	- -	7 066 11 083	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	43 164 -	- -	- -	- -	- -	- -	43 164 -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	14 9 477	- -	- -	- -	(14) (6 613)	- -	- -	- -	- 2 863	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 866 571	- -	- 32	- -	(7 389) -	- -	- -	- -	9 477 602	- -
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	168 50	- -	403 19	- -	- (50)	- -	- -	- -	571 22	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	50 3	- -	- 22	- -	- (2)	- -	- -	- -	50 23	- -
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 260	- -	3 241	- -	(2) (255)	- -	- -	- -	3 245	- -
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	975 21 586	- -	260 50 686	- -	(975) (18 202)	- -	- -	- X	260 54 070	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	39 505 21 586	- -	11 639 50 686	- -	(29 558) (18 202)	- -	- -	- X	21 586 54 070	- -

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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		погашено	на доходы	переклассифици ровано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 12	83 652 -	- -	- (12)	- -	- -	83 652 -	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 12	- -	- -	- (12)	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	83 652 -	- -	- -	- -	- -	83 652 -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 034 350 3 130 402	49 384 14 577	- -	(909 036) (2 110 630)	- -	- -	174 698 1 034 350	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11 719 27	14 914 13 671	- -	(9 797) (1 979)	- -	- -	16 836 11 719	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	141 -	- 141	- -	- (141)	- -	- -	- 141	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	34 443 -	- -	- -	- -	- -	34 443 -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 019 670 3 127 107	- 82	- -	(896 566) (2 107 519)	- -	- -	123 104 1 019 670	
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 1 000	- -	- -	- (1 000)	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	357 275	1 82	- -	(357) -	- -	- -	1 357	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	336 405	27 63	- -	(59) (132)	- -	- -	303 336	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 115 1 588	- 527	- -	(2 104) -	- -	- -	11 2 115	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 -	- 5	- -	(5) -	- -	- -	- 5	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 -	- 7	- -	(7) -	- -	- -	- 7	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 034 350 3 130 414	133 036 14 577	- -	(909 036) (2 110 642)	- -	- -	258 350 1 034 350	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	38 714	5 584	1

в том числе:				1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 271	5 443	
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	141	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		122 828	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 141	5 958	3 285	2 670	1 145
	За 2024 г.	-	1 141	-	-	1 141
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 141	5 958	3 285	2 670	1 145
	За 2024 г.	-	1 141	-	-	1 141

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	34 289	64 371
Затраты на оплату труда	48 141	59 538
Отчисления на социальные нужды	4 069	4 290
Амортизация	10 780	138 953
Прочие затраты	40 294	37 795
Итого по элементам	137 573	304 947
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	137 573	304 947

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

12.1.2. Основные средства (строка 1150)

В составе основных средств Общество в 2025 году продолжает отражать права пользования активами по арендованному имуществу: теплоходы «Невский берег» и «Балтийский берег», нежилое помещение под офис. Арендуемое имущество принадлежит ПАО «Астраханский порт». Теплоходы переданы на 10 лет в аренду 12 октября 2023 года на основании Бэрбоут-чартеров. Нежилое помещение арендовано для размещения офиса по договору аренды от 06.06.2023г. сроком на 11 месяцев с пролонгацией, 06.06.2025г. Договор на помещение был перезаключен сроком на 11 месяцев с пролонгацией. Срок полезного использования для начисления амортизации по нежилому помещению определен исходя из периода, в течение которого арендатор планирует пользоваться имуществом. Срок полезного использования для начисления амортизации по теплоходам определен равным сроку аренды.

Теплоходы «Невский берег» и «Балтийский берег» зарегистрированы в Российском международном реестре судов, получены свидетельства о праве плавания под флагом РФ, классификационные свидетельства из «Российского морского регистра судоходства», что дает возможность на использование льгот при исчислении налога на прибыль и страховых взносов.

Согласно ФСБУ 25/2018 Обществом произведен расчет сумм прав пользования активами и арендных обязательств на дату признания из расчета дисконтирования номинальных величин арендных платежей исходя из ключевой ставки Банка России, действующей на дату классификации объектов учета аренды.

При изменении условий договоров производился пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств. В учете изменения отражались как изменение оценочных значений.

Тыс. Руб.

Объект предмета аренды, учитываемый на балансе	Договор аренды	Начисленная амортизация ППА на расходы за 2025 год,	Проценты начисленные на расходы на АО за 2025 год
теплоход «Невский берег»	Бэрбоут-чартер 12.10.2023г.	1 532	4 849
теплоход «Балтийский берег»	Бэрбоут-чартер 12.10.2023г.	1 116	2 028
Нежилое помещение	Договор аренды от 06.06.2023г.	41	12
пикап GAC T9	Договор лизинга №ААА00153660 от 28.10.2025г.	56	36

В мае 2025 году в связи с обязательным пятилетним освидетельствованием морского судна начат капитальный ремонт т/х «Балтийский берег». Частично затраты на капитальный ремонт переданы собственнику (арендодателю) ПАО «Астраханский порт» на основании заключенного Агентского договора.

За время ремонта (неиспользования) судна для перевозки грузов начисление процентов не производилось, но начисление амортизации продолжалось.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по арендным платежам ПАО «Астраханский порт» (единственный участник Общества) составляет 114 465,3 тыс. руб.

Доходы и расходы, полученные (понесенные) Обществом в результате эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в виде предоставления их по договору тайм-чартера для осуществления международных морских перевозок грузов (между российскими и иностранными портами), не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 48.5 ст. 270 НК РФ, что приводит к образованию постоянных разниц не учитываемых на счетах бухгалтерского учета.

В ноябре 2025 в лизинг приобретен пикап GAC T9, используемый для осуществления операций с льготным налогообложением по налогу на прибыль и предназначенный для перевозки ТМЦ при снабжении и ремонте судов. По условиям Договора лизинга срок выплаты 36 месяцев до 31.10.2028 года. Сумма ежемесячного платежа составляет 107,6 тыс. руб. без НДС. Обществом произведен расчет сумм прав пользования активами и арендных обязательств на дату признания из расчета дисконтирования номинальных величин арендных платежей исходя из ключевой ставки Банка России, действующей на дату классификации объектов учета аренды, поскольку ставка дисконтирования не может быть определена (из данных договора или иных документах).

Обществом на конец отчетного периода изменений элементов амортизации основных средств (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) не производилось. Признаков обесценения основных средств не установлено.

12.1.2. Запасы (строка 1210)

Сохранность и фактическое наличие запасов, а также отсутствие признаков обесценения подтверждено инвентаризацией перед составлением настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

По счету 10.7 на 31.12.2025 г формируется стоимость запасных частей и материалов, используемых при ремонте судна «Балтийский Берег». По окончании ремонта стоимость данных материалов по закупочной стоимости передается арендодателю.

Запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств.

12.1.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность представлена в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение дебиторской задолженности». В 2025 году нет признанной сомнительной задолженности, в отношении которой создается резерв по сомнительным долгам.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

12.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества не было недоступных к использованию денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. кредитных средств не привлекалось.

12.1.5. Уставный капитал (строка 1310)

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества (п.3.2 Устава Общества, утвержденного Протоколом от 25.05.2023). Оплачен полностью путем перечисления денежных средств на расчетный счет организации 04.08.2023 года.

Чистые активы составили:

тыс. руб.

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
(157 062)	(146 619)	10 492

Чистые активы имеют отрицательное значение, не выполняется требование о минимальной стоимости чистых активов согласно Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

12.1.6. Заемные средства (1410)

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

По состоянию отчетные даты Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

12.1.7. Кредиторская задолженность (строка 1450, 1520)

Кредиторская задолженность представлена в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение обязательств (с учетом обязательств по аренде)».

12.1.8. Управленческие расходы (строка 2220)

Управленческие расходы представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов, %	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	(12219)	(10028)	91,6	86,4
Расходы на юридическое оформление права эксплуатации судов	(279)	(635)	2,1	5,5
Услуги связи (мобильной, спутниковой и пр.)	(196)	(296)	1,5	2,5
Прочие затраты	(652)	(651)	4,8	5,6
Итого коммерческие расходы	(13346)	(11610)	100	100

12.1.9. Налог на прибыль (строка 2410)

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Образующиеся разницы вызваны различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Обществом не рассчитываются разницы по объектам аренды при применении ФСБУ 25/2025 в связи с использованием объектов аренды в операциях не облагаемых налогом на прибыль.

Обществом рассчитываются отложенные налоговые активы и обязательства в отношении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, возникающих

- по курсовым разницам от переоценки валютных остатков по задолженности с контрагентами, распределение указанных доходов (расходов) между различными видами деятельности налогоплательщика не производится;

- по налоговому убытку, перенесенного на будущее;

- по признанию резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете, в распределяемой доле начислений отпусков участвующих в налогообложении прибыли.

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	(13138)	(157320)
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(3285)	(31464)
Постоянный налоговый расход (доход)	590	31297
Возникновение (погашение) временных и налогооблагаемых разниц	2695	209
Эффект от изменения ставки	-	(42)
Налог на прибыль (строка 2410)	-	-

12.2. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

12.2.1. Информация об исправлении существенных ошибок

В связи с выявлением существенных ошибок за 2025 г. из-за неверного применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в настоящую исправленную годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год были внесены следующие исправления:

1. Произведены корректировки показателей бухгалтерского баланса на конец 2025 года, показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина корректировки
<u>На 31 декабря 2025 г.</u>					
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Отложенные налоговые активы	1180	-	3 390	3 390	формирование ОНА по учету резерва на оплату отпусков, по учету курсовых разниц, на налоговый убыток
Итого по разделу I	1100	30752	3 390	34142	влияние исправлений на показатель
БАЛАНС (актив)	1600	99 529	3 390	102 919	влияние исправлений на показатель
ПАССИВ					
III. Капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(159 976)	2 904	(157 072)	формирование ОНО и ОНА

ток)					
Итого по разделу III	1400	(159 966)	2 904	(157 062)	влияние исправлений на показатель
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	486	486	формирование ОНО по учету курсовых разниц
Прочие долгосрочные обязательства	1450	206 756	(123 104)	83 652	классификация арендных обязательств по сроку погашения задолженности
в том числе долгосрочные обязательства по аренде		206 756	(123 104)	83 652	влияние исправлений на показатель
Итого по разделу IV	1400	206 756	(122 618)	84 138	влияние исправлений на показатель
V. Краткосрочные обязательства					
Обязательства по аренде	1520	-	123 104	123 104	классификация арендных обязательств по сроку погашения задолженности

Итого по разделу V	1500	52 739	123 104	175 843	влияние исправлений на показатель
БАЛАНС (пассив)	1700	99 529	3 390	102 919	влияние исправлений на показатель

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина корректировки
12.1 Налог на прибыль организаций	2411	-	-	-	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(209)	2904	2695	влияние исправлений на показатель
Чистая прибыль	2400	(13347)	2904	(10443)	
Совокупный финансовый результат	2500	(13347)	2904	(10443)	

Изменение показателей отчета об изменении капитала за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина корректировки
Чистая прибыль (убыток)	3311	(13347)	2904	(10443)	влияние исправлений на показатель
Иные изменения -	3340				

всего					
на 31 декабря 2025 г.	4123	(159976)	2904	(157072)	влияние исправлений на показатель

Изменение показателей отчета о движении денежных средств за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код стро- ки	Сумма до корректи- ровки	Корректи- ровка	Сумма после корректи- ровки	Причина кор- ректировки
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи - всего	4120	(132635)	(5279)	(137914)	влияние исправлений на показатель
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(74879)	1494	(73385)	ошибочно отражены денежные потоки по приобретению основного средства и оплаты арендных платежей
процентов по долговым обязательствам	4123	(6611)	(6773)	(13384)	ошибочно отражена сумма по оплате процентов по аренде
Сальдо денежных потоков от	4100	2032	(5279)	(3247)	влияние исправлений на показатель

текущей операции					
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи-всего	4220	-	(458)	(458)	влияние исправлений на показатель
в то числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(458)	(458)	инвестиционная операция по приобретению основного средства
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	(458)	(458)	влияние исправлений на показатель
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(6881)	5737	(1144)	влияние исправлений на показатель
прочие платежи	4329	(6773)	5737	(1036)	Арендные платежи без учета

					процентов
Сальдо денежных потоков от инвестиционны х операций	4300	(6757)	5737	(1020)	влияние исправлений на показатель

12.2.2. Информация о событиях после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движения денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности можно отнести завершение капитального ремонта судна «Балтийский Берег» и получение разрешительных документов от РМРС на его эксплуатацию 29.01.2026 года.

12.2.3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень лиц, относящихся к связанным сторонам:

- 1) Юридическое лицо владеет 100% уставного капитала нашей организации- ПАО «Астраханский порт».

Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.25, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов
Договора бербоут-чартер от 12.10.2023	175770	114460	11.10.2033г.	безналичная
Договор аренды нежилого помещения от 06.06.2023г., 06.06.2025г.	65	5	11 месяцев с пролонгацией	Безналичная
Агентский договор № А/001/2025-ББ от 12.05.2025	61744	26794	29.01.2026	Безналичная

Общество с ограниченной ответственностью «АстраПорт Шиппинг» (ООО «АстраПорт Шиппинг») на 100% принадлежит Публичному акционерному обществу «Астраханский

Порт» (ПАО «Астраханский Порт»), Генеральный директор – Колташев Максим Николаевич.

Контрольный пакет акций ПАО «Астраханский Порт» принадлежит Российской Федерации в лице Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленности продукции «Ростех» - 25,5%, которая оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность ПАО «Астраханский Порт». Оставшиеся 74,5% акций принадлежат прочим миноритарным акционерам без оказания влияния на деятельность порта. С 2014 г. по настоящее время ПАО «Астраханский Порт» не выплачивает дивиденды и прочие вознаграждения своим акционерам.

2) Члены Совета директоров ПАО «Астраханский порт» - высшим орган Общества.

Совет директоров, назначенный с 19.06.2024 г. и действующий до 05.06.2025 в составе:

1. Суворов Сергей Николаевич
2. Шалгин Дмитрий Владимирович
3. Азими Бидгули Мостафа Алиреза
4. Баят Али Фарзоллах
5. Джамали Дарьюш Бахманйр — Директор дирекции в ПАО «Астраханский порт», ИНН 302505939235
6. Джаханбани Камбиз Хассан
7. Мохебби Абдолреза Хоадад
8. Надери Нурэйни Мохаммад Махди Эсмаил
Наземи Амир Хоссейн

Совет директоров, назначенный с 05.06.2025 г. и действующий до следующего годового собрания акционеров, которое запланировано в 2026 г., в составе:

1. Михайлов Вячеслав Андреевич
2. Пугачев Никита Сергеевич
3. Мазандарани Эхсан Мохаммаджафар
4. Баят Али Фарзоллах
5. Джамали Дарьюш Бахманйр — Директор дирекции в ПАО «Астраханский порт», ИНН 302505939235
6. Джаханбани Камбиз Хассан
7. Мохебби Абдолреза Хоадад
8. Надери Нурэйни Мохаммад Махди Эсмаил
9. Наземи Амир Хоссейн

Вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе Совета директоров, в 2025 г. не производились.

3) Основной управленческий персонал:

Генеральный директор — Селиверстов Евгений Александрович (ИНН), срок полномочий - 5 лет. Приказ о приеме от 07.06.2023 года № 1.

Финансовый директор - Ахдар Сейед Хассан Сейед Алиасгар (ИНН 302505953670)
Главный бухгалтер — Набиулина Елена Александровна (ИНН 301801603138). Принята 15.06.2023 г. Уволена по ст. п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК 11.03.2025 г.

Главный бухгалтер — Халькова Елена Викторовна (ИНН 301803841057). Принята 12.03.2025 г. Уволена 25.03.2026 г.

Фонд оплаты труда за 2025 г. по основному управленческому персоналу составил 4 153 тыс. руб., единые страховые взносы 1263 тыс. руб.

Указанная сумма фонда оплаты труда включает налог с доходов физических лиц 526.6 тыс. руб. Все вознаграждения имеют краткосрочный характер, оговорены условиями трудовых контрактов. В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Долгосрочных вознаграждений не начислялось и не выплачивалось.

Информация о конечных бенефициарах:

Шафегат Зибя Мослем, страна налогового резидента - Иран, ИНН 2619261325

Асгари Мохсен, страна налогового резидента — Иран, ИНН 0063121166

Долатабади Мохсен, страна налогового резидента - Иран, ИНН 0065159659

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания задолженности связанных сторон не было. Общество не контролирует и не оказывает влияния на физических лиц, являющихся связанными сторонами.

12.2.4. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12.2.5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не является участником договоров о совместной деятельности с другими лицами.

12.2.6. Информация о фактах отступлений от правил бухгалтерского учета

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 г. не имели место существенные отклонения от правил бухгалтерского учета, которые могли бы повлиять на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

12.2.7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решения и не планирует прекращения какой-либо существенной части основных видов деятельности.

12.2.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

- Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий.

-Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

-Рыночный риск

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Страновые и региональные риски

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Кроме того, на фоне возникновения конфликта на Ближнем Востоке имеется риск падения мировой экономики, несмотря ослабление санкций в отношении России со стороны западных стран.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

12.2.9. Информация о непрерывности деятельности

У Общества имеются события и условия финансового характера, влияющие на способность ООО «АстраПорт Шиппинг» продолжать непрерывно свою деятельность. А именно, наличие убытков финансово-хозяйственной деятельности, чистые активы меньше уставного капитала на протяжении двух лет, отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций.

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года продолжают снижение к уровню начала года и имеют отрицательное значение, но Обществу удалось существенно сократить сумму чистого убытка за отчетный период с сравнении с прошлым годом.

В соответствии с бюджетом Общества на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) к уровню 2025 года за счет полноценной эксплуатации судов после вынужденных простоев в 2024 и 2025 годах при прохождении пятилетних освидетельствований и понесенных в связи с этим затрат. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. Ведется работа по передаче на баланс ООО «АстраПорт Шиппинг» еще одного судна с водоизмещением 5000 тонн, дата выпуска судна с завода-изготовителя 2026 год, на основании договора бербоут-чартера. С учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2025 года.

В связи со спецификой деятельности имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме.

Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году ООО «АстраПорт Шиппинг» осуществляло работу в штатном режиме.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены.

ООО «АстраПорт Шиппинг» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. ООО «АстраПорт Шиппинг» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Экономическая среда

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, в том числе конфликта на Ближнем Востоке, обострившегося в 2026 году.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2024 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Генеральный директор



Е.А. Селиверстов

21 апреля 2026г.

