Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности

ООО «ПортСервис» за 2025 год

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ПортСервис» (далее «ООО «ПортСервис», «Компания» или «Общество») учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - «Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

На 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является Квачев Александр Сергеевич с прямой долей владения 100%.

Сведения о регистрации Компании:

Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью 22 июня 2020 года.

Местонахождение и адрес Компании:

Юридический адрес ООО «ПортСервис»: Российская Федерация, 682860, Хабаровский край, Ванинский р-н, р.п. Ванино, ул. Клубная, дом № 22.

Почтовый адрес ООО «ПортСервис»: Российская Федерация, 682860, Хабаровский край, Ванинский р-н, р.п. Ванино, ул. Клубная, дом № 22.

Филиалы и представительства Компании:

ООО «ПортСервис» не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала Компании:

Среднесписочная численность персонала в 2025 году составила 13,3 человека, в 2024 году данный показатель составлял 14,4 человек.

Основные виды деятельности Компании:

Основным видом деятельности ООО «ПортСервис», который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации и который в

2025 году составлял основную деятельность Общества, является обеспечение судоходства в морских и прибрежных водах, включая лоцманскую проводку судов.

Органы управления Компании:

Органами управления Компании являются: единственный учредитель и генеральный директор.

Контрольно-ревизионная комиссия не назначалась.

По состоянию на 31 декабря 2025 года исполнительным органом Компании является Генеральный директор Бортников Максим Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляется главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору компании.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

3. Изменения учетной политики.

Общество признано субъектом малого и среднего предпринимательства (микропредприятием), поэтому в соответствии Федеральным Законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. имеет право на применение упрощенных способов учета:

- не проверяет основные средства на обесценение;
- не проверяет капитальные вложения на обесценение;
- сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»; ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Резервы по сомнительным долгам не создаются, учет отложенных налоговых активов не ведется. Состав отчетности представляет упрощенный бухгалтерский баланс с представлением активов, обязательств и статей капитала по группам статей, отчет о финансовых результатах с представлением доходов и расходов по группам статей и пояснения к ним.

Учет доходов и расходов ведется традиционным методом (методом начисления). Кассовый метод используется для ведения налогового учета при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе пересчет стоимости активов и

обязательств, выраженных в иностранной валюте, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведен по курсу, действующему на отчетную дату.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оплачены Компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс, признаны в бухгалтерском балансе в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Курс Центрального банка РФ составил:

Таблица 1 - Курсы валют

Наименование валюты	на 31.12.2025г. (руб.)	на 31.12.2024г. (руб.)
за 1 доллар США	78,2267	101,6797
за 1 евро	92,0938	106,1028
за 1 юань	11,1592	13,4272

5. Основные средства.

Основные средства отражены в балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Организация не производит переоценку основных средств.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств:

Таблица 2 - Группировка основных средств

Группы основных средств	**Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)**
здания, строения, помещения, сооружения	15-25
производственное оборудование	3-10
транспортные средства	3-5
компьютерная и прочая офисная техника	1-5
мебель	1-3
хозяйственный инвентарь	1-2
инструмент	1-2

Амортизация начисляется линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего после ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 5 ч.1 ФСБУ 06/2020, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относится на расходы по мере отпуска (ввода) их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определяется по средней стоимости. Учет введенных в эксплуатацию активов ведется на предусмотренном для этого забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2025г. составляет 2882 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 4185 тыс. руб.

Один объект основных средств сдан в аренду по договору №АР01/2022-ПС от 01.01.2022г. (транспортное средство: микроавтобус Hyundai H-1 2 поколение, 2,5 CRDi AT (170 л.с.), госномер М365МО 27, балансовая стоимость на 31.12.2025г – 1131 тыс. руб.).

Общество арендует нежилое помещение по адресу: р.п. Ванино, ул. Клубная 22, площадью 29,15 кв. м. по договору аренды АР01/2025-ВТУ от 01.02.2025г у АО «ВТУ», арендованный объект используется в качестве офисного помещения и не сдается в субаренду.

6. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025г Компания не владеет ценными бумагами иных предприятий, предоставленных займов не имеется.

7. Запасы.

Запасы на 31.12.2025 г. составили 28 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность. На конец 2024 года ее размер составил 31383 тыс. руб., на конец 2025 года – 37789 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности отражены авансы выданные: на 31.12.2024г. в сумме 23694 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 29599 тыс. руб.

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность. На конец 2024 года ее размер составил 48037 тыс. руб., на конец 2025 года – 58254 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражены:

-авансы полученные: на 31.12.2024г. в сумме 30794 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 40805 тыс. руб.;

- задолженность перед поставщиками: на 31.12.2024г в сумме 12582 тыс. руб., на 31.12.2025г – 14045 тыс. руб.

9. Уставный капитал, прибыль (убыток).

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, его величина соответствует установленной в зарегистрированном Уставе.

Уставный капитал на 31.12.2025г и на 31.12.2024г составляет 10 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Совокупный финансовый результат от деятельности составил:

- за 2025 год: чистая прибыль в размере 66 314 тыс. руб.;

- за 2024 год: чистая прибыль в размере 32 995 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Компании при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Компании, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать; вероятное уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Компании по оплате отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков осуществляется по Методу обязательств (по МСФО) исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

Компания признает оценочные обязательства в виде предстоящих неизбежных расходов при выполнении условий, предусмотренных пунктами: 4 и 5 ПБУ 8/2010. Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На конец 2024 года сумма резервов отпусков составила 3947 тыс. руб., на конец 2025 года - 3638 тыс. руб.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих

условий:

- компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным должным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании (отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга считается оказанной на дату отхода судна и отражается в финальном дисбурсментском счете);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все виды выручки признаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуг (выполнения работ), который оформляется финальным дисбурсментским счетом, актом приема-передачи выполненных работ (услуг), отчетом комитента, а при отгрузке товаров – товарной накладной.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что оказание услуг (выполнение работ) носят систематический (постоянный) характер.

Расходы, связанные с деятельностью предприятия учитываются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в отчете о финансовых результатах обособленно по строке «Расходы по обычной деятельности».

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности управленческие расходы отчетного периода.

В 2025 г. в рамках осуществления услуг по операциям, связанным с обеспечением судоходства в морских и прибрежных водах, включая

лоцманскую проводку судов Обществом получена выручка 87667 тыс. руб., за 2024 год данный показатель составил 66132 тыс. руб. Расходы, относящиеся к осуществлению основного вида деятельности за 2025 год составили 51169 тыс. руб., а за 2024 год - 52523 тыс. руб.

12. Прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**	
	за 2024 год	**за 2025 год**
1	2	3
Прочие доходы - всего в том числе:	**233423**	**38319**
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	8184	2118
Оценочные резервы	105	509
Прочие	69	477
Проценты к получению	24268	35215
Продажа (покупка) иностранной валюты	200797	--
Прочие расходы - всего в том числе:	211220	3687
Курсовые разницы	**7805**	**2592**
Расходы на услуги банков	804	1060
Прочие расходы	226	35
Продажа (покупка) иностранной валюты	202385	--

13. Налоги.

Величина текущего расхода по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы», определяется на основании налоговой декларации по УСН. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации, и составляет 4816

тыс. руб.

ООО «ПортСервис» осуществляет деятельность на территории свободного Порта Владивосток и в 2025 г, пользуясь предоставленными преференциями, применяло пониженные тарифы страховых взносов.

14. Денежные средства.

К денежным эквивалентам относятся депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Таблица 4 - Остатки денежных средств и эквивалентов

Показатель	**На 31.12.2024, тыс. руб.:**	**На 31.12.2025, тыс. руб.**
Расчетные счета	165448	237118
Валютные счета	2029	1601
Специальные счета в банках	14	15
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до 3 месяцев)	-	-
Всего	167491	238734

15. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, подвергнувшимся колоссальному санкционному давлению. Процесс импортозамещения и стабилизации экономики проходит по более мягкому сценарию нежели чем было спрогнозировано рядом экономистов. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Проведение Российской Федерацией СВО на территории Украины усилило политическую напряженность, а также спровоцировало усиление международных санкции в отношении российских компаний и граждан. Спрос на услуги компании остается стабильным, однако расчеты с иностранными

компаниями усложнились, так как большое количество финансовых организаций попало под санкции.

Устойчивость цен на энергоносители, достаточно стабильный спрос на услуги по обслуживанию судов, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали сдерживанию экономического кризиса в 2025 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

16. Условные обязательства.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

17. Прекращаемая деятельность.

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

18. Непрерывность деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 г. не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство знает о факторах, влияющих на устойчивое финансовое экономическое положение Общества и контролирует их.

В 2025 году наблюдались значительные изменения на мировых рынках, вызванные вводом санкций против Российской Федерации со стороны ряда государств. Вместе с другими факторами данное обстоятельство не повлияло в большей мере на осуществление деятельности предприятия, однако, возникают сложности при расчетах с иностранными компаниями-нерезидентами, так как регулярно пополняется санкционный список российских банков.

19. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В учетную политику Компании на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год не вносились изменения.

20. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Предоставление услуг по агентированию и лоцманской проводке судов в морских портах Ванино и Советская Гавань», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток № СПВ-2263/20 от 30.12.2020г по состоянию на 31.12.2025г. общая сумма профинансированных капитальных вложений в проект составляет 8 485,7 тыс.руб. В рамках

реализации проекта по состоянию на 31.12.2025г. создано 21 новое рабочее мест, количество трудоустроенных работников - 16 человек.

Генеральный директор

ООО «ПортСервис» _____ М.В. Бортников

МП

05 февраля 2026г