

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Восточная морская компания»
за 2025 год**

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Восточная морская компания» (далее также – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Восточная морская компания». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ВМК».

Дата государственной регистрации 02.09.2010г, ОГРН 1092540004677.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 690003, Приморский край, г. Владивосток, ул.Верхнепотова, 41, оф. 104

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 52.29 – деятельность вспомогательная, связанная с перевозками,
- 52.22 – деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 2,5 человек .

Участниками являются :

- Бородин Константин Геннадьевич, ИНН 254001859907, доля 89,2 % УК
- Бондаренко Олег Леонидович, ИНН 2538070342258, доля 10,8 % УК.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Единоличным органом управления Обществом является Генеральный директор. Решения принимаются общим собранием участников.

Генеральный директор Общества: Бородин Константин Геннадьевич
(Протокол Общего собрания № 1/2021 от 12.02.2021г)

2. Учетная политика

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин) № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив учитывается в составе материально-производственных запасов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Начисление амортизации по всем объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и производится линейным способом (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 06/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка объектов основных средств не производится (п. 14 ФСБУ 6/2020).

2.3. Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов.

2.4. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (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).

2.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.7. Изменения учетной политики

Общество вносило изменения в учетную политику в 2025 году в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г №4н, Постановления Правительства от 24.04.2025г № 540, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г № 157н. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

2.8. Изменения в учетной политике на 2026 год

В учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения .

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства по (код 1150 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2025г не числятся.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения в размере 27 000 тыс. руб. были представлены как займы выданные.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250 Бухгалтерского баланса) :

Статья	тыс. руб.	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчетные счета, касса	1 451	1 145
Итого	1 451	1 145

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240 Бухгалтерского баланса)

Статья	тыс. руб.	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность	3 434	9 225
Прочие	37	3
Итого	3 471	9 228

3.5. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2025 году Обществом получен убыток в сумме 4 698 тыс. руб. (в 2024 году – убыток в сумме 5 760 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 10 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность (код 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	тыс. руб.	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66	58
Расчеты с внебюджетными фондами	125	146
Прочие	-	788
Итого	191	992

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	тыс. руб.	
	2025	2024
Организация выгрузки груза	-	946
Прочая реализация	101	106
Итого	101	1 052

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2025	2024
Расходы на оплату труда	4 673	6 541
Отчисления на социальные нужды	1 089	1 298
Материальные затраты	2	4
Субаренда помещения	739	602
Прочие расходы	119	349
Итого	6 622	8 794

4.3. Прочие доходы и расходы

4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Курсовые разницы	-	143
Проценты к получению	2 160	2 160
Прочие доходы	343	209
Итого	2 503	2 512

4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Курсовые разницы	(281)	-
Банковское обслуживание	(95)	(163)
Прочие расходы	(304)	(367)
Итого	(680)	(530)

4.4. Расходы по налогу на прибыль (код 2410, 2400 Отчета о финансовых результатах)

По итогам работы за 2025 год получен убыток сумме 4 698 тыс. руб.

Генеральный директор

16 марта 2026 года



К.Г.Бородин