

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Корвет» за 2025 год

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности.

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Корвет».

1.2. Адрес и фактическое местонахождение: 353900, Краснодарский край, г Новороссийск, ул Мира, д. 5, офис 5

1.3. ООО «Корвет» действует с 05.08.2013 г. регистрационный номер ОГРН 1132315004194.

1.4. ИНН 2315182157, КПП 231501001.

1.5. Основной вид деятельности ООО «Корвет»: «Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом» ОКВЭД 52.22.1.

1.6. ООО «Корвет» находится на упрощенной системе налогообложения, в качестве налогообложения выбраны доходы, налоговая ставка 6%.

1.7. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату составляет 8 чел.

2. Существенные аспекты учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказом директора от 30 декабря 2024 г.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в валюте России – в суммах без округления до целых рублей (рублях и копейках). В бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета: 1С Бухгалтерия 8.3.

2.3. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ, ФСБУ, утвержденных Министерством Финансов РФ.

2.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» к запасам, предназначенным для управленческих нужд;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)2.4.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.5. Учетной политикой утверждены:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

2) методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

3) порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

4) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

5) формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов;

6) порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

7) порядок распределения чистой прибыли;

8) иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

2.6. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год вносились на основании Приказа от 30.12.2024 г. в следующие разделы:

Раздел «Организационные положения» - Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ)

Раздел «Бухгалтерская отчетность». При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3. Пояснения к «Бухгалтерскому балансу» за анализируемый период (01.01.2025 - 31.12.2025).

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

Денежные средства и денежные эквиваленты сформированы из денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия и отражены в бухгалтерском балансе по состоянию:
на 31.12.2023 г. в сумме 4439 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. в сумме 3296 тыс. руб.;
на 31.12.2025 г. и составляют 20341 тыс. руб.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 Бухгалтерского баланса).

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде) | | На конец периода | |
|---|-------------------------------|---|--------------|--|----------------|----------------------|--------------|
| | | по условиям договора (за минусом резерва по | Резерв по СД | поступило | списано | по условиям договора | Резерв по СД |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | | |
| Финансовые и другие оборотные активы | За январь-декабрь 2025 | 31202 | - | 2849 | (17653) | 16398 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 23777 | - | 28595 | (21170) | 31202 | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | За январь-декабрь 2025 | 37 | - | 3 | (37) | 3 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 195 | - | 37 | (195) | 37 | - |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | За январь-декабрь 2025 | 234 | - | 173 | (234) | 173 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 47 | - | 225 | (38) | 234 | - |
| расчеты по прочим внебюджетным платежам | За январь-декабрь 2025 | 4 | - | - | (4) | - | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 4 | - | - | - | 4 | - |

| | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------|----------|--------------|----------------|--------------|----------|
| Расчеты по ЕНС | За январь-декабрь 2025 | 1 | - | - | (1)- | - | - |
| | За январь-декабрь 2024 | - | - | 1 | - | 1 | - |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За январь-декабрь 2025 | 19286 | - | 2672 | (5737) | 16221 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 7111 | - | 16692 | (4517) | 19286 | - |
| расчеты с подотчетными лицами | За январь-декабрь 2025 | - | - | 1 | - | 1 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | - | - | - | - | - | - |
| деPOSITный вклад | За январь-декабрь 2025 | 11640 | - | - | (11640) | - | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 16420 | - | 11640 | (16420) | 11640 | - |
| Итого: | За январь-декабрь 2025 | 31202 | - | 2849 | (17653) | 16398 | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 23777 | - | 28595 | (21170) | 31202 | - |

Просроченная дебиторская задолженность в отчетном периоде списана на сумму 1258 тыс.руб.

3.3. Капитал (стр.1300 Бухгалтерского баланса).

Капитал сформирован из уставного капитала и непокрытого убытка по состоянию:

на 01.01.2023 г. в сумме 15235 тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль – 15225 тыс. руб.;

на 01.01.2024 г. в сумме 21132 тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль – 21122 тыс. руб.;

на 31.12.2025 г. в сумме 22109 тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль – 22099 тыс. руб.

За отчетный период корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики и исправлений существенных ошибок в бухгалтерском учете, не осуществлялось. Резервный капитал не создавался. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.4. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса).

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом КЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|-------------------------------|------------------------|---|--|----------|----------------------|
| | | | поступило | списано | |
| | | по условиям договора (за минусом резерва по | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | по условиям договора |
| Долгосрочные заемные средства | За январь-декабрь 2025 | 6712 | 1980 | - | 8692 |
| | За январь-декабрь 2024 | 8697 | - | 1985 | 6712 |

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса).

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом КЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|-------------------------------|---|--|---------------|----------------------|
| | | | поступило | списано | |
| | | по условиям договора (за минусом резерва по | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | по условиям договора |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | За январь-декабрь 2025 | 4674 | 5293 | (4029) | 5938 |
| | За январь-декабрь 2024 | 4284 | 3901 | (3511) | 4674 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | За январь-декабрь 2025 | 2856 | 4341 | (2546) | 4651 |
| | За январь-декабрь 2024 | 3209 | 2538 | (2892) | 2855 |
| расчеты с поставщиками и | За январь-декабрь 2025 | 266 | 149 | (266) | 149 |

| | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| подрядчиками | За январь-декабрь 2024 | 18 | 266 | (18) | 266 |
| расчеты с разыми дебиторами и кредиторами | За январь-декабрь 2025 | 1066 | 789 | (1066) | 789 |
| | За январь-декабрь 2024 | 550 | 1066 | (550) | 1066 |
| расчеты по налогам и сборам | За январь-декабрь 2025 | 263 | - | (43) | 220 |
| | За январь-декабрь 2024 | 241 | 23 | - | 263 |
| расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За январь-декабрь 2025 | 115 | 14 | - | 129 |
| | За январь-декабрь 2024 | 111 | 4 | - | 115 |
| расчеты с подотчетными лицами | За январь-декабрь 2025 | 104 | - | (104) | - |
| | За январь-декабрь 2024 | 156 | - | (51) | 104 |
| Расчеты по оплате труда | За январь-декабрь 2025 | 4 | - | (4) | - |
| | За январь-декабрь 2024 | - | 4 | - | 4 |
| Итого: | За январь-декабрь 2025 | 4674 | 5293 | (4029) | 5938 |
| | За январь-декабрь 2024 | 4284 | 3901 | (3511) | 4674 |

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном периоде списана на сумму 107 тыс.руб.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (Форма №2).

4.1. За 2025 год выручка по основному виду деятельности (стр.2110 Отчета о финансовых результатах) составила 24758 тыс. руб., соответственно за 2024 год - 29325 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение выручки на 4567 тыс.руб.

4.2. Расходы за 2025 год (стр.2120 Отчета о финансовых результатах) составили 23980 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда - 9579 тыс.руб.
- материальные расходы – 14401 тыс. руб.

Расходы за 2024 год (стр.2120 Отчета о финансовых результатах) составили 23620 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 9342 тыс.руб.
- материальные затраты –14278 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение расходов на 360 тыс.руб.

4.3. Прочие доходы за 2025 год (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) составили 2470 тыс. руб., в том числе: проценты к получению - 2364 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) составили 3532 тыс. руб., в том числе: проценты к получению - 1257 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы за 2025 год (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) составили 1399 тыс. руб., в том числе: расходы на услуги банка - 141 тыс.руб. и списание дебиторской задолженности – 1258 тыс.руб.

Прочие расходы за 2024 год (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) составили 2427 тыс. руб., в том числе: расходы на услуги банка - 121 тыс.руб.

4.5 Сумма налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год (объект налогообложения доходы) по строке 2410 Отчета о финансовых результатах составила 872 тыс. руб., за 2024 год – 911 тыс. руб.

4.6. Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за анализируемый период (01.01.2025 - 31.12.2025) организация получила прибыль размере 877 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах), за 2024 год была получена прибыль в размере 5899 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение прибыли на 5022 тыс.руб.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году наблюдается уменьшение выручки от продаж на 4567 тыс. руб. при одновременном увеличении расходов по обычным видам деятельности на 360 тыс. руб.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Корвет» за 2025 год и аналогичный период прошлого года.

тыс.руб.

| Наименование показателя | Код строки | За 2025 год | За 2024 год | Изменение показателя (гр.3-гр.4) |
|--|------------|-------------|-------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка | 2110 | 24758 | 29325 | (4567) |
| Расходы по обычной деятельности | 2120 | (23980) | (23620) | (360) |
| Проценты к уплате | 2330 | - | - | - |
| Прочие доходы | 2340 | 2470 | 3532 | (1062) |
| Прочие расходы | 2350 | (1399) | (2427) | 1028 |
| Налог при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения доходы) | 2410 | (872) | (911) | 39 |
| Чистая прибыль(убыток) | 2400 | 977 | 5898 | (4922) |

5. Иная информация.

Государственная помощь Обществу в 2025 году не предоставлялась.
Участие в совместной деятельности не осуществлялось.

В 2025 г. Организация не признавала предметы аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018. Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2025 году отсутствовали.

На 31.12.2025 г., а также на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. организация не получала и не выдавала обеспечений обязательств и платежей.

В 2025 году судебные дела и претензионные споры отсутствовали.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событием после отчетной даты, отсутствуют.

Уставный капитал ООО «Корвет» составляет 10 тыс. руб.

Единственным учредителем и конечным бенефициаром на 31.12.2025 г. является Нечеухин Павел Леонидович (231501583166) – доля 100 %.

Дивиденды по результатам работы за отчетный год не объявлялись.

Директор ООО «Корвет»

Нечеухин Павел Леонидович

16.03.2026 г.