

# **Общество с ограниченной ответственностью «ФЕМТранс»**

Россия, 692921, Приморский край, г. Находка, ул. Мусатова, д. 22  
ИНН 2508085872 КПП 250801001, ОГРН1082508003819, ОКПО 88234272, ОКВЭД 52.22.1  
Р/счет 40702810300060001581 ПАО "Дальневосточный банк" г. Владивосток БИК 040507705 .

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

г. Находка

25 марта 2026 года

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФЕМТРАНС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

#### **1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ФЕМТРАНС»
Сокращенное наименование	ООО «ФЕМТРАНС»
Юридический адрес	690021, Приморский край, г. Находка, ул. Мусатова, дом 22
Почтовый адрес	690021, Приморский край, г. Находка, ул. Мусатова, дом 22
Телефон	8 (4232) 583 - 550
Адрес электронной почты	barsoil@rambler.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2508085872
Код ОКПО	88234272
Код ОКТМО	05714000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	52.22.1 Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом
Дополнительный ОКВЭД	52.24 Транспортная обработка грузов
Среднегодовая численность сотрудников	2025 / 2024 годы – 9/9

Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы» стандартная ставка налога – 6%
Обособленные подразделения	Обособленное подразделение в городе Приморск Ленинградской области, создано 17.01.2017 года, КПП 470445001

ООО «ФЕМТранс» ведет два вида деятельности:

**1. Оказание услуг по экспедированию грузов в морских портах.**

Доход от экспедиторских услуг определяется как вся сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет компании, которая является налогооблагаемой базой и облагается единым налогом при УСНО с объектом налогообложения «Доходы» в размере 6%.

**2. Оказание услуг по агентированию морских судов.**

Этот вид деятельности связан с оказанием услуг по агентскому обслуживанию морских судов в период их нахождения в порту Находка, Восточный, Славянка и другие на основании Контрактов-Номинаций (договоров морского агентирования), заключенных Российскими и иностранными контрагентами (судовладельцами).

Агентирование морских судов – это комплекс услуг, выполняемых морским агентом при заходе судна в порт. Основные функции агента:

выполнение таможенных и иных формальностей, связанных с заходом судна в порт, содействие в предоставлении судну причала, плавательных средств (буксиров, катеров и др.), а также лоцманской проводки, обеспечение судна топливом, продовольствием и предметами технического снабжения, организация ремонта судна, содействие в быстрейшем выполнении погрузочно-разгрузочных операций, оповещение судовладельцев о движении их судов и о ходе грузовых операций, защита интересов судовладельцев перед таможенными органами, администрацией портов, грузовладельцами и др.

Этот перечень не является исчерпывающим – агент должен выполнять все требования капитана и удовлетворять все потребности судна.

Агент выступает представителем фактического перевозчика, избавляя того от необходимости выполнять несвойственные для него обязанности. Защищая интересы судовладельца, агент является одним из участников международной перевозки, без услуг которого практически невозможно обойтись.

Все расходы по судозаходу – все портовые сборы и услуги всех сторонних организаций, оплачивает агентская компания из средств судовладельца, полученных от него авансом на расчетный счет компании по предварительному дисбурсментскому счету (эти суммы в основном и показаны в банковских выписках организации).

Вся сумма расходов по судозаходу и агентское вознаграждение поступают на расчетный рублевый или валютный транзитный счет организации авансом за 1-3 дня до подхода судна в порт. По окончании судозахода на основании счетов-фактур, выставленных администрацией портов, тальманами, шипчандлерами и т.д., формируется окончательный дисбурсментский счет. Согласно учетной политике компании сумма выручки в виде агентского вознаграждения определяется на дату отхода судна. Согласно п. 3 ст. 346.18 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату получения дохода.

Таким образом, доходом ООО «ФЕМТранс» является агентское вознаграждение, уплачиваемое принципалом вместе с компенсацией расходов по судозаходу в размере и порядке, установленных в агентском договоре, которая является налогооблагаемой базой и облагается единым налогом при УСНО с объектом налогообложения «Доходы» в размере 6%.

## 2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

### Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже лимита, признаются расходами периода.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Инвентаризация основных средств проводилась 25 декабря 2025 года. В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

### **4. Аренда**

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 692921, Приморский край, город Находка, ул. Мусатова, дом 22.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### **5. Запасы**

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при использовании и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.

### **6. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 является авансами, выданными поставщикам в рамках текущей деятельности. Вся сумма дебиторской задолженности является краткосрочной; ожидаемый срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Просроченная и безнадежная к взысканию задолженность на дату составления отчетности отсутствует.

### **7. Обязательства**

Кредиторская задолженность Общества носит текущий характер и сформирована преимущественно обязательствами перед профильными контрагентами (перевозчиками, терминалами) за оказанные услуги по организации перевозок (67% от общей суммы кредиторской задолженности), а также задолженностью по налогам и сборам, начисленным в рамках обычной деятельности (33%).

Вся сумма кредиторской задолженности является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).

Просроченные обязательства перед контрагентами, персоналом и бюджетом на отчетную дату отсутствуют. Погашение задолженности планируется в соответствии с условиями договоров.

## **8. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал — 10 000 рублей, оплачен полностью.

У ООО «ФЕМТРАНС» 4 (четыре) учредителя:

1. Воронцовс Юрийс – 42 % Уставного капитала
2. Крапивин Дмитрийс – 32 % Уставного капитала
3. Горшков Александр – 16 % Уставного капитала
4. Мацко Максим Александрович – 10 % Уставного капитала

Распределение прибыли и выплата дивидендов в 2025 году производилась 2 раза:

- 19.05.2025 года – дивиденды за 2024 год в сумме - 9 414 286,00 рублей по Протоколу № 01/2024 от 15.05.2025 года.
- 19.06.2025 года - дивиденды за 1 квартал 2025 года в сумме – 2 863 730,00 рублей по Протоколу № 01/2025 от 19.06.2025 года.

## **9. Доходы и расходы.**

### **Основные показатели деятельности Общества в 2025 году**

В 2025 году Общество осуществляло деятельность по агентированию и транспортно-экспедиционному обслуживанию грузов.

Отрицательная динамика доходов в отчетном периоде, по сравнению с прошлым годом, обусловлена продолжающимся санкционным давлением, трансформацией логистических связей и изменением конъюнктуры рынка внешнеэкономической деятельности. В связи с введением мер ограничительного характера (санкций) ряд ключевых контрагентов произвел реструктуризацию цепочек поставок и переход на альтернативные схемы ведения ВЭД. Данная адаптация бизнес-процессов со стороны заказчиков привела к их отказу от ранее использовавшихся логистических маршрутов и сокращению объема транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых Обществом по направлениям с высокой степенью неопределенности. Соответственно и объем агентских вознаграждений Общества снизился по сравнению с прошлым годом.

Согласно учетной политике

- учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется - от реализации работ (услуг) по отгрузке, как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

### **В 2025 году выручка составила:**

по основному виду деятельности — 52 259 тыс. рублей

в том числе:

- Агентское вознаграждение – 46 076 тыс. рублей
- Экспедиторские услуги – 6 183 тыс. рублей

### **Расходы по обычным видам деятельности:**

- амортизация основных средств – 547,73 тыс. рублей
- расходы на аренду помещения – 523,65 тыс. рублей
- расходы на мобильную связь – 266,69 тыс. рублей

- расходы на услуги интернет – 47,29 тыс. рублей
- расходы на почтовые услуги – 740,15 тыс. рублей
- расходы на канцелярские товары – 182,04 тыс. рублей
- расходы на малоценное оборудование – 53,74 тыс. рублей
- расходы на оплату труда — 23 135,15 тыс. рублей
- страховые взносы — 3 996,93 тыс. рублей
- расходы на услуги телефонии – 14,08 тыс. рублей

**Прочие расходы:**

- расходы на услуги банка в сумме 805,80 тыс. руб.

### **10. Информация об органах управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Мацко Максим Александрович, Протокол внеочередного общего собрания учредителей ООО «ФЕМТРАНС» № 2 от 05.12.2014 года на неопределенный срок.

Главный бухгалтер – Ким Лариса Валерьевна

### **11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложение в форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания отчетности: 25 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «ФЕМТРАНС»      Мацко Максим Александрович

Главный бухгалтер ООО «ФЕМТРАНС»      Ким Лариса Валерьевна