

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Общество с ограниченной ответственностью "Балтийское Морское Гидротехническое Строительство" (ООО "БалтМорГидрострой")

ИНН 3908604027, КПП 390601001, ОГРН 1093925016460

Адрес: 236039, Калининградская область, г. Калининград, ул. Портовая, 30 офис 32

1. Общая информация и основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

ООО «БалтМорГидрострой» является коммерческой организацией, созданной 19.05.2009 г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, с 01.08.2016 г. включено в перечень микропредприятий, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Среднесписочная численность за 2025 год – 2 человека.

Основным видом деятельности в отчетном периоде является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0». В качестве рабочего плана счетов используется план счетов, встроенный в программу 1С:Бухгалтерия 8.

2.2. Исправление ошибок и применение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Неиспользуемые стандарты бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.5.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.5.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Учет нематериальных активов

2.6.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.7. Учет запасов

2.7.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

2.7.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7.3. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.7.4. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.9. Учет аренды

2.9.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.9.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.9.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.10. Учет доходов и расходов

2.10.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.10.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.10.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.10.4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.10.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	94 457	(2 028)	781	-	-	(3 437)	95 237	(5 465)
	3а 2024 г.	78 514	(1 753)	17 862	(1 920)	1 583	(1 858)	94 457	(2029)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	43 170	(1 651)	409	-	-	(1 681)	43 579	(3 331)
	3а 2024 г.	39 501	(185)	3 669	-	-	(1 466)	43 170	(1 651)
Сооружения	3а 2025 г.	4 688	(274)	-	-	-	(411)	4 688	(684)
	3а 2024 г.	-	-	4 688	-	-	(274)	4 688	(274)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	240	-	-	(70)	240	(70)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	132	-	-	(26)	132	(26)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	5 000	(104)	-	-	-	(1 250)	5 000	(1 354)
	3а 2024 г.	1 920	(1 568)	5 000	(1 920)	1 583	(119)	5 000	(104)
Земельные участки	3а 2025 г.	41 599	-	-	-	-	-	41 599	-
	3а 2024 г.	37 093	-	4 505	-	-	-	41 599	-

3.2. 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	48 173	50 829	39 668
в том числе:			
Здания	40 247	41 519	39 316
Сооружения	4 004	4 414	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	170	-	-
Офисное оборудование	106	-	-
Транспортные средства	3 646	4 896	352
Неамортизируемые основные средства - всего	41 599	41 599	37 093
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	41 599	41 599	37 093

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	4 710	-	-	(781)
	3а 2024 г.	-	-	20 210	-	-	(20 210)
в том числе:							
Недвижимость	3а 2025 г.	-	-	409	-	-	(409)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	4 301	-	-	(372)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 000	-	-	(5 000)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 688	-	-	(4 688)
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 669	-	-	(3 669)
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 853	-	-	(6 853)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	24 191	-	16 000	(27 000)	-	13 191	-
	3а 2024 г.	13 191	-	11 450	(450)	-	24 191	-
в том числе:								
Паи	3а 2025 г.	5 150	-	-	-	-	5 150	-
	3а 2024 г.	5 150	-	-	-	-	5 150	-
Акции	3а 2025 г.	8 041	-	-	-	-	8 041	-
	3а 2024 г.	8 041	-	-	-	-	8 041	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	11 000	-	16 000	(27 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 450	(450)	-	11 000	-
Итого	3а 2025 г.	24 191	-	16 000	(27 000)	-	13 191	-
	3а 2024 г.	13 191	-	11 450	(450)	-	24 191	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	131	-	249	(379)	-	-	-
	3а 2024 г.	520	-	307	(696)	-	131	-
в том числе:								
Сырье и материалы	3а 2025 г.	131	-	249	(379)	-	-	-
	3а 2024 г.	520	-	307	(696)	-	131	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	14 719	-	23 279	-	(12 927)	(418)	-	-	-	24 653	-
	3а 2024 г.	3 271	-	13 346	-	(1 898)	-	-	-	-	14 719	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	24	-	72	-	(3)	(18)	-	-	-	75	-
	3а 2024 г.	22	-	3	-	(1)	-	-	-	-	24	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13 892	-	8 027	-	(12 356)	(400)	-	-	-	9 160	-
	3а 2024 г.	3 245	-	12 543	-	(1 897)	-	-	-	-	13 891	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	305	-	15 180	-	(100)	-	-	-	-	15 385	-
	3а 2024 г.	5	-	300	-	-	-	-	-	-	305	-
Расчеты по БИС	3а 2025 г.	499	-	-	-	(466)	-	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	-	-	499	-	-	-	-	-	-	499	-
Итого	3а 2025 г.	14 719	-	23 279	-	(12 927)	(418)	-	X	-	24 653	-
	3а 2024 г.	3 271	-	13 346	-	(1 898)	-	-	X	-	14 719	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	379	304
Затраты на оплату труда	1 015	425
Отчисления на социальные нужды	309	130
Амортизация	3 437	1 858
Прочие затраты	10 061	10 548
Итого по элементам	15 201	13 265
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 201	13 265

8. Уставный капитал общества и расчеты с участниками

8.1.1. Уставный капитал Общества составляет 12 000 рублей и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Мельниченко Юрий Анатольевич, доля участия – 100 процентов.

8.1.2. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Оксёнова Анна Юрьевна (бессрочно), с 08.10.2020 г. (решение единственного участника от 30.09.2020 г.)

10. Иная информация

10.1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11. События после отчетной даты.

11.1.1. Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации после 31.12.2025г., не происходило.

Генеральный директор  Оксёнова Анна Юрьевна

25 марта 2026 г.