

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Порт Ливадия» за 2025 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Порт Ливадия» за 2025 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Порт Ливадия» за 2025 год, подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 25.07.2019 г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в редакции от 01.11.2018г.), действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике утвержденным Обществом.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Единица измерения (тыс. руб.)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество является резидентом СПВ, сог-но соглашения об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-90/16 от 01.09.2016 между АО «Корпорация развития Дальнего Востока» и ООО «Порт Ливадия», резидент осуществляет деятельность:

- транспортная обработка грузов
- хранение и складирование
- транспортная обработка контейнеров
- транспортная обработка прочих грузов

Применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций является его обязанность по ведению отдельного учета доходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, и доходов, полученных при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия соглашения (подпункт 2 пункта 2 статьи 284.4 НК РФ).

Также налогоплательщик - резидент СПВ может применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций к отдельной налоговой базе, сформированной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении каждого из соглашений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия такого соглашения. Согласно положениям пунктов 4 и 5 статьи 284.4 НК РФ пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в части зачисления в федеральный бюджет (бюджеты субъектов Российской Федерации)

применяются налогоплательщиком - резидентом СПВ в течение пяти (десяти) налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения.

Характеристика предприятия

1.1. Основные сведения о предприятии

Полное Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Порт Ливадия»
Сокращенное наименование	ООО «Порт Ливадия»
Юридический адрес	692920, Приморский край, г. Находка, ул. Астафьева, дом 13А
Почтовый адрес	692920, А/Я 54, г. Находка, Приморский край
Телефон/факс	8 (4236) 67-58-00 – телефон, 8 (4236) 67-58-01 – факс
ИНН/КПП	2508125035/250801001
ОГРН	1162508050319
Расчётный счет	40702810908540000147
Корреспондентский счет	30101810145250000411
БИК банка	044525411
Банк	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
Классификаторы в статистическом регистре	
ОКПО 39892670; ОКТМО 05714000; ОКОГУ 4210014; ОКФС 16; ОКОПФ 12300; ОКВЭД 52.24.-	
Генеральный директор	Васильев Василий Васильевич. Действует на основании Устава
E-mail:	comport-L@yandex.ru
ЭДО (оператор АО Калуга Астрал)	2АЕВ3Д98098-FD58-4А1F-ВА69- FE162А0F6153

1.2. Сведения по численности работников ООО «Порт Ливадия»

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 89 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 89 человек.

2. Информация об учетной политике

Информация об учетной политике общества основа представления отчетности.

Учетная политика сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), а также требований налогового учета. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.2. Применение стандартов 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

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Запасы

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

2.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в части распределения доходов и расходов, полученных от деятельности как резидента СПВ, так и от иной деятельности»

2.5.1. ООО «Порт Ливадия» осуществляет деятельность:

- транспортная обработка грузов
- хранение и складирование

- транспортная обработка контейнеров
- транспортная обработка прочих грузов

2.5.2. Данные виды деятельности отражаются на счете 90.1.1 (Доходы по обычным видам деятельности) в разрезе номенклатур. Доходы от иной деятельности также отражаются на счете 90.1.1

2.5.3. Внереализационные доходы в полном объеме относятся к доходам, полученным от иной деятельности.

2.5.4. Расходы, учитываемые на сч. 20 (Основное производство) полностью относятся к расходам понесенным от деятельности, в рамках Соглашения об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток.

2.5.5. Доля доходов организации от осуществления деятельности резидента СПВ, для применения пониженных ставок по налогу на прибыль, определяется в соответствии со ст.284.4, п.2 НК РФ.

2.5.6. Расходы, учитываемые на сч. 26 (Общехозяйственные расходы) в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ распределяются пропорционально доле соответствующего дохода, полученного как по Соглашению резидента СПВ так и от иной деятельности, в суммарном объеме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период.

2.5.7. Внереализационные расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ распределяются пропорционально доле соответствующего дохода, в суммарном объеме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период.

2.6. Налоговые преференции резидентов СПВ

ООО «Порт Ливадия» применяет следующие пониженные налоговые ставки в 2025 году.

- 18% по налогу на прибыль в части доходов резидента СПВ

- 0% по налогу на имущество, не более 5 налоговых периодов подряд начиная с налогового периода, учтенного в качестве объектов основных средств на балансе организаций

-7,6 % по страховых взносов, которые заняты на новых рабочих местах (т.е. местах, которые впервые созданы резидентом СПВ при исполнении соответствующего соглашения

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____  _____ Васильев В.В.

31 марта 2026 год.

