

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Морское дело» За 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Морское дело» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. Систематизирована в соответствии с указанным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ 29 июля 1998 №34н и Положения об учетной политике на 2025г. Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного периода к другому. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках. При заполнении бухгалтерской отчетности Общество использует единицу измерения – тысячи рублей.

1 Основные виды экономической деятельности

Данные о государственной регистрации Общества:

- Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Приморскому краю 17.04.2024 г. за основным государственным номером – 1242500010060;

- Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Морское дело».

- Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «Морское дело».

ИНН 2543184001, КПП 254301001 ОГРН 1242500010060

- Юридический адрес: Россия, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Шевченко, д. 87а.

- Фактический адрес: Россия, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Шевченко, д. 87а.

Участником общества является:

В период с 17.04.2024 г. по настоящее время Дмитриев Сергей Дмитриевич.

Размер уставного капитала организации – 100 000,00 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Дмитриев Сергей Дмитриевич, назначен Решением №1 единственного учредителя Общества от 15 апреля 2024 года.

Бенефициарные владельцы (юридические (или физические) лица, которые прямо или косвенно владеют Обществом (имеет преобладающее участие более 25% в капитале):

- Дмитриев Сергей Дмитриевич – участник, владеющий 100% уставного капитала Общества в период с 17.04.2024 г. по настоящее время.

Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», кроме учредителя и руководства другие связанные стороны отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

- вознаграждение генерального директора Дмитриева Сергея Дмитриевича, начисленное за 2025, составило 2758,6 тыс. рублей, в том числе: 2400 тыс. рублей – сумма начисленного вознаграждения после удержания НДФЛ, 358,6 тыс. рублей – сумма удержанного НДФЛ, 838,6 тыс. рублей – сумма уплаченных страховых взносов.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек. Среднесписочная численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляла 1 человек.

Основной вид деятельности - Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, следовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на морском транспорте (ОКВЭД 52.22.16). В соответствии с Уставом, Общество может осуществлять виды деятельности, предметом которых является:

30.11 Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах

50.20 Деятельность морского грузового транспорта

52.10 Деятельность по складированию и хранению

52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом

52.22.19 Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом, прочая, не включенная в другие группировки

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

77.34 Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования

77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

2 Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Новая редакция учетной политики Общества на 2025 г. утверждена приказом директора от 30.12.2024г.

Существенность

Существенной ошибкой в бухгалтерском учете считается искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее, чем на 10 % к валюте баланса за отчетный период.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2025 г., отражены ниже в соответствующих разделах «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Информация об изменениях учетной политики на 2025 год

На 2025 год вносились изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Изменения в учетную политику на год, следующий за отчетным (вводимые с 01.01.2026 года) отсутствуют.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течении которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы

В состав материально-производственных запасов включаются: материалы, ГСМ, инвентарь, запасные части.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (с изменениями и дополнениями).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Готовая продукция

Учет готовой продукции производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (с изменениями и дополнениями).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (с изменениями и дополнениями).

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам. (ст. 320 НК РФ)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости товаров, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей в 2025 году не формировались.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и

физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам в 2025 году не формировались.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредита, признаются в составе прочих расходов.

Проценты по займам, полученным на приобретение инвестиционного актива, учитываются в стоимости такого актива. При этом под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗОТОП} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{ВзПП} / \text{ЗОТпп},$$

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений в 2025 году не формировались.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (неисключительные права на использование программных продуктов);

- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования.

Указанные расходы будущих периодов подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от покупки-продажи товаров;
- Доходы от оказания услуг.

Выручка признается по мере отгрузки товара покупателям или оказания услуг, и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Все иные поступления признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- доходы от курсовой разницы;
- доходы от прочих операций.

Доходы в виде разового платежа по лицензионным договорам, действующем в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов, подлежат распределению и равномерному включению в состав доходов, учитываемых в целях исчисления налога на прибыль, в течение всего срока действия указанного договора, независимо от условий выплаты такого разового вознаграждения.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей уставного капитала Общества, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Налог на добавленную стоимость

Организация является плательщиком НДС. Право на освобождение согласно ст.145 НК РФ не используется.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

При получении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производственный цикл изготовления (выполнения, оказания) которых превышает шесть месяцев, налоговая база определяется на день получения такой предоплаты. (Основание: п.13 ст.167 НК РФ)

Организация использует Форму универсального передаточного документа, рекомендуемую Письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@, в соответствии с Приказами ФНС России от 24.03.2016 N ММВ-7-15/155@ и от 13.04.2016 N ММВ-7-15/189@, Постановление Правительства РФ от 02.04.2021 N 534.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество в 2025 году применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Общество определяет величину чистой прибыли за отчетный период способом уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль, так называемым балансовым способом.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации.

В соответствии с п.5 ст. 346.5, налоговая база за налоговый период уменьшается на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Перенос убытка на будущие налоговые периоды осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, переносится полностью или частично на любой из последующих девяти лет.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	187 577	-	520 419	(702 638)	-	-	X	X	5 358	-
	За 2024 г.	-	-	332 411	(144 834)	-	-	X	X	187 577	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	257 056	-	120 334	-	(256 554)	-	-	-	120 836	-
	За 2024 г.	-	-	257 056	-	-	-	-	-	257 056	-
Итого	За 2025 г.	257 056	-	120 334	-	(256 554)	-	-	X	120 836	-
	За 2024 г.	-	-	257 056	-	-	-	-	X	257 056	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	491 639	17 744	-	(491 569)	-	-	17 814
	3а 2024 г.	-	491 639	-	-	-	-	491 639
Итого	3а 2025 г.	491 639	17 744	-	(491 569)	-	X	17 814
	3а 2024 г.	-	491 639	-	-	-	X	491 639

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	249	344	347	-	246
	3а 2024 г.	-	249	-	-	249

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	702 317	144 724
Затраты на оплату труда	2 756	1 949
Отчисления на социальные нужды	838	593
Амортизация	-	-
Прочие затраты	512	124
Итого по элементам	706 423	147 390
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	706 423	147 390

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12 Иная информация

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Доходы

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. Выручка Общества признается по методу начисления. Данный показатель отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по обычным видам деятельности:

Номенклатурная группа	Общая сумма за отчетный период, тыс. руб.	Процент от общей суммы
Реализация товаров	842 147	100
ИТОГО	842 147	100

Прочие доходы

Вид доходов	Общая сумма за отчетный период, тыс. руб.	Процент от общей суммы
Прочие доходы	0	0
Проценты к получению	10 123	100
ИТОГО	10 123	100

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы по обычным видам деятельности:

Вид расходов	Общая сумма за отчетный период, тыс. руб.	Процент от общей суммы
Себестоимость продаж	702 317	99,419
Коммерческие расходы	487	0,069
Управленческие расходы	3 619	0,512
ИТОГО	706 423	100

Прочие расходы:

Вид расходов	Общая сумма за отчетный период, тыс. руб.	Процент от общей суммы
Проценты к уплате	0	0
Прочие расходы	2 849	100
ИТОГО	2 849	100

Основные средства и капитальные вложения

В отчетном периоде основные средства у организации отсутствуют. Деятельность ведется без использования основных средств. Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений раскрыта в пункте №4 Пояснений к отчетности.

Переоценка оборотных активов

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Нематериальные активы

В отчетном периоде нематериальные активы у организации отсутствуют. Деятельность ведется без использования нематериальных активов. Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в пункте 3 Пояснений к отчетности.

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в пункте №5 Пояснений к отчетности.

Запасы

В составе материально-производственных запасов определяется: сырье, материалы, ГСМ, инвентарь, запасные части, товары, готовая продукция. Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) осуществляется по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество. Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пункте №6 Пояснений к отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей раскрыта в пунктах №7 и №8 Пояснений к отчетности.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы у общества отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величина оценочного обязательства по оплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска по состоянию на конец отчетного периода (31.12.2025) составила 246 тыс. рублей. Информация о наличии оценочных обязательств раскрыта в пункте №8 Пояснений к отчетности.

Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, в сумме 2 633 тыс. руб., в том числе: на расчетных и валютных счетах 2 633 тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря 2025. Курсы валют на 31 декабря 2025 составили:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США;
- 11,1592 руб. за 1 китайский юань.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

Капитал

Уставный капитал общества составляет 100 тыс. рублей.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 110 811 тыс. руб.

Взаимувязка форм отчетности

У Общества нет расхождений между строками бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество является плательщиком налога на прибыль и применяет ПБУ 18/02. У общества в 2025 году нет отложенных налоговых обязательств. Сумма отложенных налоговых активов составила 37 тыс. рублей. Величина текущего налога на прибыль составила 35 513 тыс. рублей, а величина отложенного налога на прибыль 261 тыс. рублей.

Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед бюджетом составила 70 тыс. руб. Вся указанная задолженность является текущей. Просроченной задолженности перед бюджетом не имеется.

Прочие внеоборотные активы

У Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в сумме 7 тыс. руб.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

Сведения о допущении непрерывности деятельности и событиях, произошедших после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2025 г. по 31 марта 2026 г.

У ООО «Морское дело» отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство ООО «Морское дело» допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. ООО «Морское дело» не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У ООО «Морское дело» отсутствуют «влияющие» события и условия, которые произошли до подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Условные факты хозяйственной деятельности

Общество на 31 декабря 2025 года не имело судебных разбирательств. Необходимость создания резерва отсутствовала.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Финансовые риски

Финансовые риски, особенно важные для условий Российской Федерации, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами.

Финансовый риск включает рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Обществом за отчетный год получена чистая прибыль в сумме 107 224 тыс. руб. Чистый оборотный капитал на 31.12.2025 составил 110 774 тыс. руб., т.е. на указанную дату текущие обязательства Общества ниже общей суммы его оборотных активов.

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов продаж на рынке, других ценовых параметров (цен, процентных ставок, индексов и т.п.). Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки

платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает объем просроченной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности.

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 17 814 тыс. руб.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивого финансового положения деятельности Общества.

Выводы по результатам анализа и оценка ключевых показателей

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В результате проведения финансового анализа установлено, что общество с ограниченной ответственностью «Морское дело» получило прибыль в сумме 107 224 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, также стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет 110 811 тыс. руб., размер уставного капитала 100 тыс. руб. Таким образом, величина чистых активов на 31.12.2025 больше уставного капитала.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе, ближайшие 12 месяцев, отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

Дата: 31.03.2026

Генеральный директор

Дмитриев С.Д.