

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Косатка"
(ООО "Косатка")
ИНН 2508149396, КПП 250801001, ОГРН 1242500012248,
адрес: 692900, г. Находка, ул. Портовая, зд.3А, каб. 504

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 52.22.16 -Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, обследовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на морском транспорте.

1.1 Виды деятельности организации в отчетном периоде:

52.22.16 – 195,00 тыс. руб.;

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения -УСН с объектом «доходы».

1. 2 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Садовская Наталья Владимировна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Исполнительный орган организации ООО «Косатка»:

Директор – Садовская Наталья Владимировна

2. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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).

3. Информация об учетной политике

3.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.1.1. Организация, являясь СМП, 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)

3.1.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.2. Учет основных средств

3.2.1. 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)

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

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

3.2.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3. Учет нематериальных активов

3.3.1. 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)

3.4. Учет запасов

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.4.2. Резерв под обесценение запасов не создается.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.5. Учет финансовых вложений

3.5.1. 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)

3.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.7. Учет аренды

3.7.1. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.8. Учет расходов и доходов

3.8.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

3.9. Бухгалтерская отчетность

3.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Расшифровка показателей баланса

4.1 Информация о доходах и расходах

4.1 Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация услуг	195	976	567	739

4.2 Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	26	1
в том числе:		
Доходы прошлых лет	26	
Прочие доходы		1
Прочие расходы, всего	51	16
в том числе:		
Проценты по займам	24	
Услуги банка	27	16

4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	14
Затраты на оплату труда	380	369
Отчисления на социальные нужды	109	112
Амортизация	-	-
Прочие затраты	77	243
Итого по элементам	567	739
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	567	739

4.4 Финансовые вложения

4.4. Наличие и движение финансовых вложений

В отчетном периоде финансовые вложения отсутствуют.

4.5 Нематериальные активы

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствуют.

В разрезе: -балансовая стоимость нематериальных активов:

- на 01.01.2025 - 0 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

4.6 Основные средства

Информация о составе основных средств и капитальных вложениях.

В отчетном периоде основные средства и капитальные вложения отсутствуют.

- балансовая стоимость амортизируемых ОС:

- на 01.01.2025 - 0 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 - 0 тыс. руб.

- балансовая стоимость не амортизируемых ОС:

- на 01.01.2025 - 0 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 - 0 тыс. руб.

4.7 Информация о составе денежных средств

тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	22	34
Денежные средства на валютных счетах	-	-
ИТОГО денежные средства	22	34

4.8 Запасы

4.8. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.		-			-	X	X		
	За 2024 г.		-	14	(14)	-	X	X		
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.		-				-	-		-
	За 2024 г.		-	14	(14)	-	-	-		-

4.9 Дебиторская задолженность

4.9. 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.	210	-	18	-	(198)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	220	-	(10)	-	-	-	210	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	4	-	(7)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	191	-	-	-	(191)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	191	-	-	-	-	-	191	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	-	4	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	(10)	-	10	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(10)	-	-	-	(10)	-
Итого	За 2025 г.	210	-	18	-	(198)	-	-	X	30	-
	За 2024 г.	-	-	220	-	(10)	-	-	X	210	-

4.10 Обязательства

4.10 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.	44	-	-	(44)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	44	-	-	-	-	44
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	15	-	-	-	-	15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	23	-	-	-	-	23
Итого	3а 2025 г.	44	-	-	(44)	-	X	-
	3а 2024 г.	-	44	-	-	-	X	44

5. Иная информация

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

директор

(наименование должности)

27 марта 2026 г.



Садовская Н.В.

(расшифровка подписи)