Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Флагман плюс»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Флагман плюс», сокращенное наименование ООО «Флагман плюс» (далее по тексту- Общество), зарегистрировано 04.04.2023г. ОГРН 1237600003410
Общество поставлено на учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 04.04.2023г. ИНН 7606135175, КПП 760601001

1.2. Юридический адрес Общества 150054, Россия, г. Ярославль, ул. Чкалова, д. 2, оф. 1004/5

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3. Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин РФ: Панкова Мария Владимировна - 100 % доли в УК

1.4. В соответствии с Уставом Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- Деятельность внутреннего водного транспорта;
- Деятельность вспомогательная связанная с перевозками;
- Снабженческое обслуживание судов;
- Хранение и складирование прочих грузов;
- Аренда судов внутреннего водного транспорта для перевозки грузов с экипажем;
- Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами

и др.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности является:
-деятельность внутреннего водного грузового транспорта (код по ОКВЭД-50.40)

Сведения о лицензиях: Общество имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов серия Л019-00112-77/00653194 от 26.05.2023г.

1.5. Органами управления Общества являются:
- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган –директор Исайчев Олег Анатольевич.

1.6. Состав лиц (лицо) , отвечающих за корпоративное управление и контроль:
Панкова Мария Владимировна (единственный участник общества)

1.7. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 3 человека.

1.8. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся централизованной бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером.

2. Концепция составления годовой бухгалтерской отчетности

2.1. Годовая индивидуальная бухгалтерская отчетность общего назначения Общества за 2025 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления на основании требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных

стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации (далее – годовая отчетность).

2.2.Концепция достоверного представления предполагает соответствие требованиям этой концепции и признает что :

- обеспечение достоверного представления бухгалтерской отчетности может потребовать от руководства раскрытия информации в большем объеме, чем предусмотрено этой концепцией, или

- от руководства может потребоваться в исключительных обстоятельствах отступление от требований концепции, чтобы обеспечить достоверное представление бухгалтерской отчетности.

2.3. Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.4. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.5. Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.6. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.7. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н в редакции от 07.11.2025 № 159н Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчётности

3.1. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

3.2. Общество не вносило корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

3.3. В 2025 г. Общество не проводило операции, отражение которых существенно отступало от правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.4. В 2025 г. не было выявлено существенных ошибок, относящихся к прошлым периодам.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 10 процентам, то есть существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 % .

3.5. Положения законов, нормативных актов и договорных соглашений, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют

4. Общие сведения об учетной политике

4.1. Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.
4.2. С 01.01.2025г. в Учетной политику Общества внесены изменения в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утверждён приказом Минфина от 04.10.2022 №157н), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина №4н от 13.01.2023.

4.3. Изменения в учетной политике на следующий отчетный год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете.
4.4. Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах :

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 тысяч рублей.
После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта НМА. Срок полезного использования НМА определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, 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.
Лимит стоимости не относится к объектам недвижимости и транспортным средствам.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

Материально-производственные запасы (материалы, товары) принимаются к учёту по фактической себестоимости с учётом транспортно-заготовительных расходов. Списание МПЗ производится по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, не соответствующей установленному лимиту не более 100 000 рублей, сроком эксплуатации которая, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, списывается единовременно на затраты и учитывается за балансом до истечения срока полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам , занятым с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 16.07.2007 N 477.

МПЗ для управленческих нужд учитываются в расходах в момент передачи в производство.

Дебиторская задолженность

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

Займы и кредиты

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Заемные обязательства, срок погашения которых превышает один год отражаются в составе долгосрочных.

Доходы

Доходы отражаются методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от:

-услуг по перевозке грузов водным транспортом,

- сдачи в аренду (субаренду) имущества

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

Расходы отражаются методом начисления

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с

-услугами по перевозке грузов водным транспортом,

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Учет затрат ведется по виду деятельности в разрезе судов. Расходы, относящиеся непосредственно к конкретному судну, относятся на себестоимость услуг, оказанных этим судном и ежемесячно в полном объеме списываются на уменьшение доходов от оказания услуг.

Создание резервов

Резерв по сомнительным долгам создаётся при просрочке оплаты на 90 дней

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

5 Информация об оценочных значениях и обязательствах

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2025 год не создан, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

6. Информация о заёмных средствах и обеспечениях выданных

Для осуществления деятельности Общества для пополнения оборотных средств привлекались денежные средства по договорам займа с ИП Панкова М.В. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по займам составляет 6 585 000,00 руб. и проценты 462 307,41 руб.

7. Информация об имуществе и обязательствах на забалансовом учете.

На забалансовом счёте 001 отражена стоимость арендованных основных средств у ИП Панкова М.В. в сумме 25 800 000,00 руб.
На забалансовом счёте МЦ отражена стоимость малоценного имущества и спецодежды на сумму 1 608 689 руб.

8. Информация о доходах и расходах

***8.1** Доходы от обычных видов деятельности*
Сумма выручки от основного вида деятельности за 2025г. уменьшилась по сравнению с 2024г. на 25 тыс. руб. без учета НДС и распределилась следующим образом по видам деятельности (в тыс. руб.):

№ п/п	Вид деятельности	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
1	Услуги по перевозке		47 289
2	Субаренда имущества	21 671	
	итого	21 671	47 289

***8.2** Прочие доходы*

№ п/п	Вид дохода	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
1	Реализация ТМЦ	1 683	23
	итого	1 683	23

***8.3** Прочие расходы*

№ п/п	Вид расхода	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
1	% по займам	1 292	2 716
5	Реализация ТМЦ	1 683	23
6	Услуги банка	64	68
	Ликвидация ОС	75	
8	Прочие	1 097	140
	Итого	4 211	2 947

9. Информация о связанных сторонах, включая бенефициарных владельцев

Связанными сторонами являются:
Панкова Мария Владимировна- участник, 100 % доли в УК, ООО «Флагман плюс»
ООО «Темп+» - участник Панкова Мария Владимировна, 100 % доли в УК, директор
ООО «Фрегат» - участник Панкова Мария Владимировна, 57 % доли в УК
ООО «ПР63» - участник Панкова Мария Владимировна, 100 % доли в УК,
ИП Панкова М.В.- индивидуальный предприниматель Панкова Мария Владимировна

Бенефициарным владельцем ООО «Флагман плюс» является Панкова Мария Владимировна (ИНН 631918389194)

10. События после отчётной даты

Существенные события после 31.12.2025г. и до подписания бухгалтерской отчётности, которые требуют отражения или раскрытия в бухгалтерской отчётности, отсутствуют

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Производственно-хозяйственная деятельность ООО «Флагман плюс» имела значительные трудности в 2025 году в связи с нестабильностью экономической ситуации в судоходной отрасли.
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом работ, услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствовали.

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует, обстоятельства, описанные в данном разделе, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.