

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «КАМ-СИБ»

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Терминал-Авто» по состоянию на 31.12.2025 года и за 2025 год, сформированные в соответствии с действующими в РФ федеральными стандартами, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общие сведения

Полное наименование Общества в соответствии с Уставом:

Общество с ограниченной ответственностью «КАМ-СИБ»

Сокращенное наименование Общества в соответствии с Уставом:

ООО «КАМ-СИБ»

Адрес:

Юридический: 683003, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.16

Фактический: 683003, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.16

Почтовый: 683003, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.16

Дата регистрации Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «КАМ-СИБ» зарегистрировано 17.01.2011, УФНС России по Камчатскому краю.

Обществу присвоен ОГРН 1114101000122.

Сведения о постановке на налоговый учет в налоговом органе:

17.01.2011 г, выдано УФНС России по Камчатскому краю

Уставный капитал Общества:

Общество является юридическим лицом. Уставный капитал составляет 11 000 рублей, оплачен полностью. Изменения в Уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

Участник Общества:

100% принадлежит единственному участнику Яловенко Галине Степановне.

Сведения о единоличном исполнительном органе:

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица – директор Костромин Василий Анатольевич.

Основными видами деятельности ООО «КАМ-СИБ», согласно Устава, являются:

- Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок. (ОКВЭД 33.15).

Дополнительным видом деятельности ООО «КАМ-СИБ», согласно Устава являются:

- Рыболовство. (ОКВЭД 03.1);

- Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков. (ОКВЭД 10.20).

Среднегодовая численность сотрудников 2025/2024 – 2/3.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Учетная политика утверждена Приказом директора от 27.12.2024 № 7.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «КАМ-СИБ». При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований. Предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Последняя инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов произведена по состоянию на 01 сентября 2025 года.

Учет основных средств и капитальных вложений

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфин РФ от 17.09.2020 № 204н. В составе основных средств отражены производственные здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование и иные соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства также включены существенные по величине затраты общества на проведение плановых капитальных ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стандарт не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся:

- Основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей;
- Затраты на ремонт и тех. обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

В случае невозможности отнесения объекта ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступление от выбытия объекта основного средства (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств не производится.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды. Они включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендованное имущество учитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды. Способ амортизации ППА – линейный. Право пользования активом не переоценивается.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 рублей, затраты на их приобретение. Создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022).

Учет НМА ведется по инвентарным объектам, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами (п.11 ФСБУ 14/2022)

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости, т.е. сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания (п.13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течении которого Общество предполагает использовать актив более чем 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Начало начисления амортизации – со следующего месяца после принятия к учету, начисление амортизации прекращается со следующего месяца после списания с учета.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам проводится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н ((далее – ФСБУ5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Метод определения себестоимости запасов при их списании в производство – по средней себестоимости (пп «б» п.36 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество, по состоянию на 31 декабря отчетного года, проводит оценку чистой стоимости запасов. В случае обесценения запасов, Общество создает резерв под

обесценение, в размере превышения фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью возможной продажи.

Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы включаются при формировании затрат того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете информации о полученных кредитах и займах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 и ПБУ 4/99.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса.

Строка 1150

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», незавершенные капитальные вложения, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	Амортизация	Балансовая стоимость на конец периода
Основные средства всего	2023	3 283	0	0	740	2 543
	2024	3 283	100	0	1 114	2 269
	2025	3 383	1 840	0	1 492	3 731

В 2025 году ООО «КАМ-СИБ» осуществило приобретение основных средств.

Строка 1210:

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражается информация об запасах, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». Информация о запасах раскрыта в таблице №2

Таблица №2

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Запасы	2023	0	10 517	3 466	7 051
	2024	7 051	5 139	6 485	4 573
	2025	4 573	3 560	6 430	1 703

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «КАМ-СИБ» все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по ФИФО.

В связи с сезонностью деятельности Общества резервы под обесценения запасов не создавались, т.к. планируется их использование в следующем периоде. Обесценение запасов не выявлено.

Строка 1240:

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности Общества. Информация о дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 3.

Таблица №3

Наименование	Период	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Сальдо ЕНС	Итого
Дебиторская задолженность	2023	6 663	90	0	6 753
	2024	1 908	1 368	90	3 366
	2025	3 783	4	112	3 899

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «КАМ-СИБ» отраженная дебиторская задолженность по строке 1240 представляет собой обоснованные требования к дебиторам. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1520:

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность Общества, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о кредиторской задолженности раскрыта в таблице №4.

Таблица №4

Наименование	Период	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчеты по налогам, сборам и заработной плате	Итого
Кредиторская задолженность	2023	510	829	420	1 759
	2024	596	0	48	644
	2025	0	0	193	193

На отчетную дату 31.12.2025 года ООО «КАМ-СИБ» отразило кредиторскую задолженность, сформированную исключительно обоснованными обязательствами перед

кредиторами. Задолженность с истекшим сроком погашения на указанную дату не числится.

4. Основные показатели деятельности Общества за 2025 год.

Наименование	Период	Основная деятельность/прочая деятельность
Выручка	2024	8 399
	2025	13 481
Себестоимость продаж	2024	(14 233)
	2025	(15 428)

В состав затрат, относящихся к себестоимости, входит затраты на оплату труда, страховых взносов, прочие затраты.

5. Прочая информация

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «КАМ-СИБ» нет открытых судебных разбирательств, предъявленных санкций и претензий, а также гарантий за третьих лиц.

5.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты. Которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходил.

5.3. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Принцип непрерывности деятельности предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

5.4. Влияние внешних факторов (экономических, геополитических)

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Это негативно повлияло на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличило их волатильность, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, и создало сложности, а иногда и невозможность проведения некоторых экспортно-импортных операций.

Поскольку деятельность Общества осуществляется в России, она напрямую зависит от Общественно-политической и экономической ситуации в стране. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

На дату подписания бухгалтерской отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее. Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.