



ВБК Камчатка

Общество с ограниченной ответственностью
«ВБК Камчатка» (ООО «ВБК Камчатка»)

ИНН 4100045186 / КПП 410001001;

ОГРН 1234100000012

Почтовый адрес: 683001, Камчатский край,
г. Петропавловск-Камчатский,
ул. Ленинская, д. 59, офис 1А-2

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «ВБК КАМЧАТКА»
за 2025 год

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ВБК Камчатка» зарегистрировано 09.01.2023 г. Основной государственный регистрационный №1234100000012, ИНН 4100045186

Местонахождение Общества: 683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинская, д. 59, офис 1А-2

Форма собственности: Частная собственность.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

– Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых (Код 09.90)

Общество осуществляло деятельность, не требующую получения лицензий или иных разрешений.

1.3. Структура капитала, основные участники

В 2023, 2024, 2025 годах Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составлял 100 000 рублей. На 01.01.2025 Участником общества являлось:

- Юридическое лицо (резидент РФ):
 - Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Буровая Компания» (ООО «ВБК»).

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

По состоянию на 31.12.2025 исполнительным органом в ООО «ВБК Камчатка» является генеральный директор – Румянцев Олег Ростиславович (Решение от 23.12.2022г.).

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, на основе примера таблиц, приведенных в приложении 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 29.12.2023 г. №460 (далее – учетная политика). Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотристельности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов (5%).

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ВБК Камчатка» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт «1С:Предприятие КОРП 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа «1С:Зарплата и управление персоналом КОРП» по учету заработной платы.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования (доукомплектации), реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, при физическом и моральном износе. Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Амортизация

Амортизация собственных основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом, в соответствии с требованием Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, основываясь на Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). Ниже представлены принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Машины и оборудование (кроме офисного)
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Офисное оборудование
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением:

- возмещаемых сумм налогов и сборов;
- всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости, сформированной в информационной системе «1С: Предприятие».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, продукты и другие ТМЦ для проведения представительских мероприятий, декор и предметы интерьера для офиса, комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты, другие аналогичные запасы, не участвующие в производстве продукции и формировании основных средств.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды и защиты). Аналитический учет спецодежды организован с использованием двух субсчетов счета 10 "Материалы": 10.10 "Специальная одежда на складе" и 10.11 "Специальная одежда в эксплуатации".

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, установленным приказом генерального директора, являющимся приложением к Учетной политике, не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Доходы от реализации ТМЦ считать доходами от обычных видов деятельности и отражать на счете 90.

2.6. Затраты относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на последнее число месяца отчетного года. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности, при наличии признаков неплатежеспособности дебитора.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.8. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных резервов в соответствии с законодательством РФ (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам и др.).

При проведении анализа сомнительных дебиторов принимаются во внимание наличие признаков банкротства, отсутствие погашения задолженности более 1 года с момента, когда долг должен быть погашен по условиям договора, а также в случае судебных разбирательств с должником – состояние и вероятность исхода судебных дел.

По состоянию на 31 декабря отчетного года по итогам проведенного анализа сомнительных дебиторов директором Общества издаётся соответствующий приказ с указанием конкретных сумм резервов.

2.9. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке принятой в договоре. В 2023, 2024 году были заключены договоры лизинга.

2.10. Учет аренды

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н с 2022 года. Данный стандарт не применялся в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года. Переход на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" без применения ретроспективного пересчета.

Срок полезного использования ППА устанавливать равным сроку аренды (п.13, п.17 ФСБУ 25/2018), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Начисление амортизации осуществляется по ППА линейным способом, с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учету и включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

ППА отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество», 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества», начисление амортизации производится на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Не признается ППА, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается передавать объект в субаренду, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Срок аренды рассматривается по каждому договору отдельно на возможность пролонгировать договор и намерения по реализации таких возможностей.

Расходы по аренде, в случае непризнания ППА признаются равномерно (ежемесячно).

При аренде на срок больше 12 месяцев, признается ППА и обязательство по аренде. Принятие ППА оформляется актом о приеме-передаче с соблюдением обязательных реквизитов.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

рассматривается возможность покупки предмета аренды по группам однородных объектов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно).

Проценты начисляются ежемесячно.

При невозможности определить ставку, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой организация могла бы получить заем на сопоставимых условиях.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

2.11. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от проведения геологоразведочных буровых работ и сопутствующих им услуг, в т.ч. доходы от реализации ТМЦ.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с разделом 3 ПБУ 9/99.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства (более одного отчетного года) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитывается по завершении каждого этапа работ, предусмотренного договором. (ПБУ п.1, 17 ПБУ 2/2008).

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником на дату поступления/списания на счет (со счета).

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться:

- п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- п.39 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»;
- п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ФСБУ 26/2020

В состав расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» включать следующие расходы:

1. Расходы на приобретение не исключительных прав пользования на программные продукты и прочую интеллектуальную собственность (расходы на ПО);
2. Расходы на обязательное и добровольное страхование;
3. Расходы на страхование;
4. Другие расходы, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Расходы на ПО подлежат списанию равномерно, в течение одного календарного года с момента их приобретения, если иной срок не установлен отдельно приказом генерального директора, либо договором на приобретение таких услуг.

Затраты на ремонт имущества признаются расходами от обычных видов деятельности, сумма страхового возмещения (по страховым случаям) учитывается в полном размере в составе прочих доходов на счете 91 на дату выплаты страховой компанией.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220.

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

2.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество раскрывает информацию об оценочных обязательствах и условных обязательствах по их однородным группам.

2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1150).

Информация о движении объектов основных средств за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	за 2024 г.	24 181	()	()	24 181	(4 862)
	за 2025 г.	24 181	(4 862)	1 349	25 530	(12 372)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	9 019	(1 789)	()	9 019	(1 789)
	за 2025 г.	9 019	(1 789)	874	9 893	(5 232)
Транспортные средства	за 2024 г.	12 795	(1 896)	()	12 795	(1 896)
	за 2025 г.	12 795	(1 896)	()	12 795	(4 578)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	2 367	(1 177)	()	2 367	(1 177)
	за 2025 г.	2 367	(1 177)	475	2 842	(2 562)

Общество не имеет ни в аренде, ни в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

В 2023, 2024, 2025 годах в ООО «ВБК Камчатка» отсутствовали:

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности;
- объекты основных средств, обремененные залогом;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Арендованные основные средства

В 2025 году Общество арендовало по договорам лизинга 2 единицы техники, учитываемой на балансе лизингополучателя:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), - всего	11 587	(1 795)		11 587	(4 075)
в том числе:					
Арендованное имущество:	11 587	(1 795)		11 587	(4 075)
- транспортные средства	11 587	(1 795)		11 587	(4 075)

3.3. Финансовые вложения

Строка 1240 Бухгалтерского баланса

Финансовое вложение	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2025
Депозитные счета	0	2 141	2 077	64
ИТОГО	0	2 141	2 077	64

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

ООО «ВБК Камчатка» не имеет ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом.

3.4. Запасы

Информация об остатках запасов в разрезе их видов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Строка 1210 «Запасы»	7 845	53 042	
в том числе:			
Сырье и материалы	2 916	22 982	
ГСМ	2 134	5 364	
Запасные части	2 226	21 087	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	212	2 883	
Специальная оснастка и одежда	357	726	

В 2023,2024,2025 годах МПЗ, переданных в залог, у ООО «ВБК Камчатка» нет.
Резервы по снижению стоимости МПЗ не создавались.

3.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчеты по налогам и сборам, прочие операции.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г.
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	5 650	9 784	33
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 733	3 019	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 967	1 339	
Расходы будущих периодов	22	22	33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	163	7	

3.6. Денежные средства и эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных средств и эквивалентов отражено:

Наименование актива	31.12.2025	31.12.2024
Денежные документы (авиа и ж/д билеты)	-	-
Средства на расчетных счетах	57	7 090
Средства на валютных счетах		
Средства на депозитных счетах	64 252	155 700

в т.ч.:		
ПАО ВТБ на срок не более 3-х месяцев	64 252	155 700
ИТОГО:	64 309	162 790

К денежным эквивалентам Общество относит: открытые в кредитных организациях депозиты.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	57	7 090	
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	57	7 090	

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011).

Показатели Отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях (п. 18 ПБУ 23/2011).

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств развернуто, с учетом НДС в составе платежей.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 ООО «ВБК Камчатка» не имеет средств в аккредитивах, открытых в свою пользу.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Денежные потоки ООО «ВБК Камчатка» со связанными сторонами:

Наименование показателя	Номер строки ОДДС	За январь – декабрь 2025		За январь – декабрь 2024	
		Материнская компания	Дочернее общество	Материнская компания	Дочернее общество
Поступления от продажи товаров, услуг	4111	-	-	-	-
Платежи за товары, услуги	4121	-	-	-	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов	4213	27 030	-	-	-
Поступления процентов по предоставленным займам	4214	2 071	-	-	-
Приобретение акций других организаций (долей участия)	4222				
Платежи предоставленных займов	4223	(27 650)			
Уплата дивидендов	4322				

3.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов. Расходы списываются ежемесячно равными долями.

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

3.9. Резервный капитал

Резервный фонд в Обществе не создавался.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

За 2025 г была получена прибыль в сумме 51 815 тыс. руб.,

Структура прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль прошлых лет	16 864	
Непокрытый убыток прошлых лет	189	189
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	51 815	16 864
Итого:	68 490	16 675

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность состоит из:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Строка 1450 «Прочие обязательства»	219	4 672	
в том числе:			
Расчеты по договорам лизинга	219	4 672	

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	17 200	55 270	7 000
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 626	40 116	
Расчеты по налогам и сборам	204	58	
Расчеты по социальному страхованию	717	638	
Расчеты по оплате труда	229	405	
Расчеты с покупателями и заказчиками		12 919	5 833
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105	211	

3.12. Кредиты и займы

В 2025 году кредиты и займы в отчетном периоде не привлекались.

3.13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Начислено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	553	6 987	7 183	749
в том числе:	553	6 987	7 183	749
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков				

Под оценочным обязательством Общество признает сложившиеся на отчетную дату обязательства перед работниками по выплате отпускных. Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025г. начислен из расчета количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка.

3.14. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей Обществом не выдавались и не получались.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности – проведение буровых (геологоразведочных) работ составляет не менее 98% от общего объема выручки.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2110 «Выручка»	230 761	130 299
в том числе:		
Выполненные работы, оказанные услуги	230 761	130 299

4.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

В целях раскрытия информации по формированию расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены следующие данные:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	(174 894)	(110 258)
в том числе:		
Амортизация	(7 510)	(4 862)
Сырье и материалы	(47 234)	(36 373)
Заработная плата, страховые взносы	(55 999)	(37 925)
Транспортные расходы	(1 662)	(10 021)
Расходы на запчасти и ремонт	(27 452)	(7 482)
Расходы на смену вахт	(7 303)	(5 392)
Прочие услуги производственного характера, в т.ч. субподрядных организаций	(24 174)	(5 588)
Прочие материальные расходы	(3 560)	(2 615)

4.3 Расходы на содержание управленческого персонала

В составе управленческих расходов учитываются:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2220 «Управленческие расходы»	(4 568)	(2 321)
в том числе:		
Аренда помещения	(189)	(200)
Заработная плата, страховые взносы	(4 343)	(2 084)
Командировочные расходы	(26)	(13)
Прочие управленческие расходы	(10)	(24)

4.4. Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах Общества курсовые разницы отражаются развернуто. В целях раскрытия информации по прочим доходам и расходам в разрезе элементов приведены следующие данные:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2340 «Прочие доходы»	216	152
в том числе:		
Курсовые разницы	216	152
Строка 2350 «Прочие расходы»	(67)	(224)
в том числе:		
Штрафы, пени, неустойки	(5)	(160)
Иная операционная деятельность	(62)	(64)

4.5. Налог на прибыль

ООО «ВБК Камчатка» является участником ТОО, ставка по налогу на прибыль 0%

5. Связанные (аффилированные) стороны

Следующие стороны являются для ООО «ВБК Камчатка» связанными:

Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
ООО «Восточная буровая компания».	Контролируется. Вклад 100 в уставной капитал (100 000 рублей)

Ключевой управленческий персонал ООО «ВБК Камчатка»

В состав ключевого управленческого персонала ООО «ВБК Камчатка» включаются:

- Генеральный директор,
- Главный инженер
- Главный бухгалтер.

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу приведена в таблице:

Показатель	2025 г	2024 г
Заработная плата и премии	4 797	2 001
Страховые взносы во внебюджетные фонды	365	152
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Иные долгосрочные вознаграждения		
ИТОГО:	5 162	2 153

6. Изменение сопоставимых данных в Бухгалтерском балансе

Изменения сопоставимых данных в отчетном периоде не было.

7. Исправление ошибок в отчетном году

Исправления выявленных ошибок отражения фактов хозяйственной деятельности ООО «ВБК» предыдущих периодов в бухгалтерском учете и отчетности, которые могли привести к необходимости корректировки числовых показателей предшествующих отчетных периодов, в отчетном году не производилось.

8. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей в 2023, 2024 и 2025 годах ООО «ВБК Камчатка» не выдавались и не получались.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на дату составления отчетности отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

ООО «ВБК Камчатка» располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем.

11. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, признаваемых событиями после отчетной даты, не происходило.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

У Общества устойчивое финансовое состояние и высокая кредитоспособность.

Генеральный директор

Румянцев О.Р.

Главный бухгалтер

Комоленкова Ю.В.

«23» марта 2026 г.