

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 год

1. Деятельность

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Наименование: ООО "Литораль"

1.2. Юридический адрес: 693007, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Тихоокеанская, д. 34, кв. 3

1.3. Дата государственной регистрации: 05.04.2011 г

1.4. Основной вид экономической деятельности: Рыболовство морское (код ОКВЭД 03.11)

1.5. Численность сотрудников: 8 чел.

1.6. Уставной капитал: 18400

1.7. Участники: Муравьев Максим Владимирович с долей 100%.

1.8. Сведения о руководстве: генеральный директор Общества Галиева Алина Анатольевна (прик. № 03-к от 07.03.2023 г)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы". (Основание; п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Инвентаризация активов и обязательств (за исключением ОС) проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права Организации на применение

упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- промышленные образцы
- лицензии и разрешения
- другие НМА

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ.

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

2.6. Запасы

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы отражаются на счете 20 "Основное производство" без использования счетов 25, 26.

Готовая продукция отражается по плановой себестоимости на счете 43 с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Учет ведется без использования счета 40 "Выпуск продукции".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность

- по состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 17791 т.руб., что на 4757 т.руб. меньше, чем на 31.12.2024 (22548 т.руб.).

Причина уменьшения: списана в 2025 году безнадежная дебиторская задолженность.

2.8. Кредиторская задолженность

- по состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 1827 т.руб., что на 6546 т.руб. меньше, чем на 31.12.2024 (8373 т.руб.).

Причина уменьшения: на сумму 4933 т.руб. произведено списание кредиторской задолженности, в связи с

истечением срока исковой давности, с дальнейшим отражением в составе доходов предприятия, оставшаяся сумма задолженности погашена перед поставщиками, а также оплата задолженности по налогам и сборам.

2.9. Доходы, расходы

Организация использует право на применение кассового метода признания доходов и расходов, и признает доходы и расходы в момент их осуществления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от основного вида деятельности предприятия. остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами. (Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. (п. 5 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Галиева Алина Анатольевна

27 марта 2026 г.