

Общество с ограниченной ответственностью «А-МБ»

690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, 11, оф. 705.1

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью **годовой** Бухгалтерской отчетности ООО «А-МБ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. **Годовая** Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. *Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.*

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

1. Сведения об организации.

ООО «А-МБ» является юридическим лицом и зарегистрировано по адресу: 690090, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, 11 оф.705.1,

Свидетельство о государственной регистрации организации ООО «А-МБ» выдано 29.05.2019 года МИФНС № 5 по Приморскому краю. При регистрации Общества ему присвоены следующие реквизиты:

- ИНН 2543139055, КПП 254001001;
- ОКОПФ 2300;
- Коды вида экономической деятельности 46,71, 46,12.1;
- ОГРН 1192536017761.

Структура капитала, участники:

Уставный капитал 3000000 руб. (Три миллиона рублей).

Учредители Общества физические лица – Краснокутский Игорь Алесандрович конечные бенефициары.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. составляет 6 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

Исполнительный орган Общества - Директор – Краснокутский Игорь Алесандрович.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление - Краснокутский Игорь Алесандрович.

Основными видами деятельности являются следующие:

1. Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.
2. Транспортная обработка груза.
3. Деятельность морского грузового транспорта.

В составе Общества не имеет обособленных подразделений выделенные на отдельный баланс, филиалов нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется сотрудниками компании и привлеченной консалтинговой компанией.

2. Сведения о деятельности организации.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- реализация нефтепродуктов
- услуги бункеровки
- услуги перевозки грузов.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Доходы предприятия за 2025 год составили: 696751 тыс. руб.

1) Основная деятельность – 696364 тыс. руб., что на 8075 тыс. рублей меньше, чем в 2024 году;

2) Прочие доходы – 421 тыс. руб., что на 421 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида. Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

3. Основные средства.

Учет основных средств в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. изменилась по отношению к остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. в сторону увеличения на 184105 тыс. рублей

Собственные ОС 8068 тыс.руб.

Договор лизинга 32037 тыс.руб.

Увеличение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. произошло вследствие приобретения новых объектов основных средств и заключения договоров лизинга.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов основных средств не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на ремонт. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

Капитальные вложения. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается: -перспективно. Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются: - приобретаемые.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:
2. Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже:
3. объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
4. объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

4. Расчеты по аренде.

ООО «А-МБ» в 2025 году применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», как арендатор. Применение производилось в отношении следующих договоров аренды:

- 1) ООО «РК «ТИХИЙ ОКЕАН» Договор 30-05-2025/1 от 30.05.2025

Стоимость ППА определяется исходя из условий договора аренды как справедливая стоимость объекта по данным арендодателя.

Расчет дисконтирование производился с учетом приведенной стоимости.

На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов ППА не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

5. Материально - производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ от 15.11.2019 № 180н Минфина.

К материалам относят: сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительный материалы, топливо, прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства).

Материалы являются частью запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: - по средней себестоимости.

По состоянию на отчетную дату запасы подлежат проверке на обесценение на основании п. 28 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение запасов проведена по состоянию на 31.12.2025 года, фактов обесценения не выявлено.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру (тыс.руб.):

19.01	46
19.03	111678
19.04	47251
19.08	431

7. Финансовая, инвестиционная деятельность.

Чистая прибыль предприятия за 2024 год составила 9836 тыс. рублей.

В 2025 году участниками ООО «А-МБ» было принято решение о выплате дивидендов сумме 4002 тыс. руб.

В 2025 году ООО «А-МБ» привлекало заемные средства в следующих объемах (тыс.руб.):

Филиал Хабаровский АО Альфа Банк	До 24.01.2028 г.	32% годовых	4999
-------------------------------------	------------------	-------------	------

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 256 тыс. руб. Сумма финансовых вложений составляет 00 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 250 тыс. руб.

8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб.):

60.01	240930
62.02	527
68.02	3320
69 (имущественные налоги)	93
69.09	4993

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Прочие оборотные активы включают:

Вынести в таблицу.

10. Добавочный капитал

Структура добавочного капитала представлена следующим образом (тыс.руб.):

83	60592
80	3000

11. Резервный капитал

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2025 величина резервного фонда составила 00 тыс. руб.

12. Заемные средства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. заемные обязательства привлеченные составили за период 2025 г. 4999 тыс.руб., на конец 2025 г. 3471тыс.руб. Кредитный договор с Филиал «Хабаровский ОАО «Альфа Банк» Кредитный договор 0HNM5K от 24.01.2025. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб.):
Вынести в таблицу

60.01	240930
62.02	527
68.02	3320
69.09	150
71	30
68.90	4993

14. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

1) Краснокутский Игорь Александрович – руководитель, учредитель, операций кроме выплаты дивидендов и выплаты заработной платы не производилось;

Основной управленческий персонал.

В состав управленческого персонала входят:

- Директор;
- Заместитель директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило – 1798 тыс. руб., страховые взносы с вознаграждения составили 209тыс. руб.

15. Информация по прекращаемой деятельности.

При составлении и подписании бухгалтерской отчетности за 2025 год исходили из допущения о том, что ООО «А-МБ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также отсутствуют намерения ликвидации или существенного прекращения деятельности. (если есть угроза указать, указать мероприятия по устранению и др.).

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

За 2025 год у Общества отсутствовали условные обязательства и условные активы, начисление оценочных обязательств в части резерва на отпуска сотрудникам производилось в размере 00 тыс. рублей. Данный резерв предусмотрен на ежегодные отпуска и отчисления в 2025 году, остаток резерва на 31.12.2025 года отсутствует.

18. Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения, выданные у Общества, отсутствуют.

Информация об обеспечениях полученных

Обеспечения, полученные у Общества, отсутствуют.

19. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Руководитель

Краснокутский И.А.

Дата: 30.06.2025 г.