

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Петрозаводская судоходная компания» (ООО «ПСК») ИНН 1001176190 КПП 100101001 образовано 18 апреля 2006 г.

Основным видом деятельности ООО «Петрозаводская судоходная компания» является перевозка грузов внутренним водным транспортом.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей:

Участники:

Евлампиев Руслан Александрович Петрозаводск с 21.10.15, 5 000 руб. 50 %

Свинцицкий Анатолий Романович Петрозаводск с 01.03.08, 5 000 руб. 50 %

Информация об органах управления:

Директор - Горшков Виктор Васильевич.

Общество применяет общий налоговый режим, плательщик НДС.

Среднесписочная численность в 2025 году составила 141 человек.

Навигация проходит в период с мая по ноябрь, поэтому основной вид деятельности у нашей компании носит сезонный характер.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные средства.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, утверждается приказом директора.

Переоценка объектов основных средств, не производится.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Доходы от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) отражаются в составе прочих доходов (счет 91.01) согласно плану счетов Общества. На балансе ООО «Петрозаводская судоходная компания» по состоянию на 01.01.2025г. числились объекты амортизированных основных средств, первоначальная стоимость этих объектов полностью списана как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Для уточнения их технического состояния и определения возможного использования приказом директора была создана комиссия. По итогам обследования основных средств с нулевой остаточной стоимостью комиссия определила, что данные основные средства не пригодны к эксплуатации, в связи с моральным и физическим износом, подлежат ликвидации. Ликвидация не производилась.

Нематериальные активы.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом. Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено. Проверка на обесценение в соответствии МСФО не проводится.

Нематериальные активы на балансе Общества в 2025 г.- 1С Зарплата КОРП стоимостью 96550 руб.

Финансовые вложения.

На 31.12.2025 Общество не имеет финансовых вложений.

Материально-производственные запасы.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

На начало и конец отчетного периода признаков обесценения материально-производственных запасов не наблюдалось, в связи с чем резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «ПСК» не создавала. Остатки ТМЦ соответствуют обязательному запасу топлива для судов и стратегическому запасу запасных частей для ремонта ОС. Авансы поставщикам на приобретение запасов отражаются в отчетности в составе запасов.

Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию.

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены. Проценты по кредитам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в стоимость такого актива.

В 2025 году кредитные договоры заключались: договор № СВЛ/060625-120902 от 10.03.2025

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При отражении операций в бухгалтерском учете для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации.

Основной валютой расчетов с контрагентами является Евро, CNY, USD.

Курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный Центральным банком России, на 31.12.2025 составлял: доллар — 78,23 рубля, евро — 92,09 рубля, юань — 11,16 рубля. Общество осуществляло операции с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте и подлежащими оплате в рублях. Контракты заключены в юанях на поставку запчастей для теплоходов.

Финансовые результаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Стоимость оказания услуг формируется на счете 20 «Основное производство» и по окончании отчетного месяца отражается на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

ООО «ПСК» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Вся выручка, полученная ООО «ПСК» в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 18103 тыс. руб.,

в т. ч. просроченная задолженность-262 тыс. руб.:

ООО "СФЕРА ФЛОТ ФОРВАРД" за 2022 г. - 8 тыс. руб.

ИП Фомкин В. И. за 2015г. - 52 тыс. руб. суд

ООО "СПЕЦСТРОЙ НН" за 2022 г. – 202 тыс. руб.

В 2025 году Общество сформировало резервы:

- Резервы по сомнительным долгам 2064 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 47917 тыс. рублей.

Задолженности по заработной плате на предприятии нет. Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства- по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Оценочные обязательства отражаются по строке и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса. Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В 2024 году Общество сформировало резервы:

- Резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков 2668 тыс. руб.

Информация по сегментам.

Общество относится к предприятиям малого и среднего бизнеса, информация по сегментам не раскрывается.

Информация по совместной деятельности

В 2025 г. в совместной деятельности ООО «ПСК» не участвовало.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2025 г. в учете ООО «ПСК» не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Для сокращения затрат на энергоносители ООО «ПСК» в 2025 году не проводило никаких мероприятий.

Информация об экологической деятельности

В 2025 году ООО «ПСК» для целей соблюдения требований природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также снижения экологических издержек производства не проводило никаких мероприятий.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации,
- закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

Государственная помощь.

Обществу государственная помощь не оказывалась.

Непрерывность деятельности.

По результатам 2025 г. Обществом получена убыток

Указанный фактор не указывает на отсутствие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство предприятия не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Как следствие, руководство считает возможным применить допущение способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выручка составила-

в т. ч.

основного вида деятельности-

доходы от аренды с экипажем, буксировки-

транспортная обработка грузов-

прочие-

585 992 тыс. руб.:

524 615 тыс. руб.

52 080 тыс. руб.

2 309 тыс. руб.

6 988 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила-

599 133 тыс. руб.

За 2025 год фактически уплачено в бюджет 127 801 тыс. руб. налогов и сборов, страховых взносов

Разница между налоговой и бухгалтерской прибылью обусловлена:

1. В бухгалтерском учете начислена амортизация по ОС больше, чем в налоговом учете, в связи с разницей в первоначальной стоимости ОС
2. Затраты организации на улучшение и восстановление объектов основных средств (т/х Волго-Балт 195, т/х Волго-Балт 195) признаны в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного объекта основных средств и амортизировать в течение межремонтного периода. в налоговом включение в расходы при принятии к учету.
3. Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты.
4. Выплаты, произведенные за счет прибыли и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.
3. Созданием резервов по сомнительным долгам и на предстоящие расходы на оплату отпусков.

Информация о связанных сторонах

Горшков Виктор Васильевич – директор

Участники:

Евлампиев Руслан Александрович, заместитель директора по экономике с 21.10.15, 5 000 руб., доля 50%

Свинцицкий Анатолий Романович с 01.03.08, 5 000 руб., доля 50 %

В отчетном году Общество осуществляло операции со связанными сторонами:

Совбоптранс ООО (Свинцицкий Анатолий Романович, директор, Учредители-Свинцицкий Анатолий Романович, Евлампиев Руслан Александрович) – договор аренды помещения - 360 тыс. руб.

Трансинтершипинг ООО ((Свинцицкий Анатолий Романович, директор, Учредители-Свинцицкий Анатолий Романович, Евлампиев Руслан Александрович) – договор аренды т/х Волго-Балт - 3660 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор), представляет собой следующее (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, платежи в пользу основного управленческого персонала)	2242,4	1916,4
2	обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	376,0	352,1
	ИТОГО	2618,4	2268,5

Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПСК» в период с 31 декабря 2025 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Директор ООО «ПСК» _____
31.03.2026 г.

В.В.Горшков