

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СВЕТЛОВСКИЙ ТЕРМИНАЛ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной

ответственностью «СВЕТЛОВСКИЙ ТЕРМИНАЛ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим

законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 238340, Калининградская область, г.о. Светловский, г Светлый, ул Горького, дом 13А, помещение II

Основным видом деятельности Общества является:

- Транспортная обработка грузов (код по ОКВЭД2 52.24).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила

19 человек.

Общество обособленных подразделений не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. участниками Общества являлись:

- Мамаев Антон Александрович, доля владения – 18%;
- АО «Янтарь», доля владения – 82%.

Генеральным директором назначен Мамаев Антон Александрович (протокол б/н от 23.11.2024 г. о назначении

генерального директора).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в

редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская

отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

Учет основных средств (далее по тексту - ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от

17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм

амортизации и накопленного обесценения.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020 «Учет основных

средств» и стоимостью за единицу 100 000 рублей и менее (без НДС) списываются на расходы текущего периода.

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация объектов

основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта

основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление

амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к

бухгалтерскому учету, Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для

всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и

других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения

ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования

производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги,

производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету,

допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки

объектов основных средств.

Аренда

Бухгалтерский учет аренды Общество ведет согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в

группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям

признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные

средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признается обязательством

по аренде в случае, если срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

(п. 11 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности по договорам, по

которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать

обязательство по аренде.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая

периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки,

условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые

арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных

активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных

платежей на дату этой оценки.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор

привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При выполнении условий, установленных ФСБУ 25/2018, при ведении бухгалтерского учета аренды Общество

не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в

следующих случаях:

- в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета

аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом есть возможность

получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении

основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства

которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока

аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы»

ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются

активы:

- используемые в качестве вспомогательных материалов и т.п. при продаже товаров;
- используемые для управленческих нужд ООО «СВЕТЛОВСКИЙ1 ТЕРМИНАЛ».

Материально-производственные запасы в течение года учитываются по фактической себестоимости

приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат ООО «СВЕТЛОВСКИЙ1 ТЕРМИНАЛ» на приобретение, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской

Федерации). Ежеквартально Общество создает резерв под обесценение МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске для реализации их оценка

производится по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности

сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью

вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими

гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или

частично.

Порядок создания и использования резерва регламентируется внутренними нормативными документами

Общества.

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.

Доходы

_____ Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом

положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина

поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется

как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий

(п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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.

Доходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, отражаются в отчете о финансовых

результатах в составе доходов от основной деятельности Общества.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих доходов и

включают в себя следующие виды:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и пр.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты

денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, непосредственно связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, включаются в состав

себестоимости продаж.

Управленческие расходы отражаются и аккумулируются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные

расходы». В составе управленческих расходов отражаются затраты на оплату труда управленческого персонала,

включая соответствующие отчисления на социальные нужды, амортизация объектов основных средств, расходы

на ремонт объектов основных средств, а также другие виды расходов, непосредственно связанных с управлением

Обществом и ежемесячно в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие

расходы»). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

Общество не выделяет в составе отчета о финансовых результатах коммерческие расходы ввиду отсутствия

данного вида расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих расходов и

включают в себя следующие виды:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных

ценностей и пр.

Доходы и расходы, связанные с курсовыми разницеми, отражаются в составе прочих доходов или расходов

свернуто.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для

их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных

расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования;

имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной

деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав

денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные

финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и

которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным

эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком

погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они

характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда

поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте

пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной

деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете

о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета

иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках

своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного

пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода

отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в*

иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества

и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты,

отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых

денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых*

выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к

которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская

отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США **78,2267** руб.;
- китайский юань **11,1592** руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- китайский юань 13,4272 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам,

отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97

«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку

баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев

после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера

включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Редакция Учетной политики на 2025 год применяется с 01 января 2024 г.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и прав пользования активами и соответствующего накопленного износа

представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в

табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. отсутствовали основные средства, переданные в залог.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствовали запасы, переданные в

залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., декабря 2024 г. и декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, отсутствуют.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен и составлял 50 тыс. руб.

В 2025 году выплата дивидендов не производилась.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период отсутствует.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло.

Директор Мамаев А.А.

31 марта 2026 г.