Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ МОРСКОЕ АГЕНТСТВО – АКТИВ»

ИНН 7841319655 КПП 780501001

1.Краткая характеристика деятельности Общества

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «**СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ МОРСКОЕ АГЕНТСТВО – АКТИВ** »

1.2 Место нахождения и адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, ул. Шкапина, д. 50, Лит.Б, офис 201Основной вид деятельности по ОКВЭД -46.71 : Торговля оптовая твердым ,жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

1.3 Высший орган управления Обществом - Общее собрание участников.

1.4 Единоличный исполнительный орган управления – Генеральный директор.

1.5 Уставный капитал оплачен полностью и составляет 14 200 тыс.руб.

1.6 Списочная численность работников в 2024г. и 2025г. составляет 1 человек.

1.7 Общество относится к субъектам малого предпринимательства – Микропредприятие.

1.8 Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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 активов и обязательств 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),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020. Учет нематериальных активов ведется на основании ФСБУ 14/2022. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). После признания объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. 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, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства и нематериальные активы классифицируются по группам.

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 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, предусматривающих переход к арендатору права собственности на предмет аренды и (или) право на его покупку по цене ниже его справедливой цены (пункт 28 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, резервы под обесценение не создаются. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы. Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности.

Учет расходов Организации осуществляется на основании ПБУ 10/99. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

Все показатели приведены в единице измерения: тысяча рублей.

3.1. Строка 1150 Материальные внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
арендованное имущество (ППА по договорам аренды объектов недвижимости	204	199	203
Итого	204	199	203

Дебиторская задолженность в 2025г. и 2024г. носит краткосрочный характер.

3.2. Строка 1300 Капитал

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	14 200	14 200	14 200
Нераспределенная прибыль	-1 902	-1 902	-1 902
Итого	12 298	12 298	12 298

3.3.В 2025 году выручка от реализации отсутствует. Основной причиной этого является высокая ставка привлечения заемных средств для финансирования торговых операций и высокие риски их осуществления. В этой связи в 2025 году предприятие начало разработку и осуществление новой стратегии развития, а также поиск соответствующих источников финансирования. Первый этап разработки и внедрения новой бизнес-модели на предприятии планируется завершить во 2 полугодии 2026 года.

4. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2025г., которые оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

Генеральный директор _____ Тоболкин Алексей Константинович

30 марта 2026

Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Западное Морское Агентство-Актив» * Санкт-Петербург *