ООО «НЭВИС АРГО»

ИНН 2537117039/253701001

Юр. Адрес: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, 231В

р/с 40702810000004010101

в ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ" БИК 040507795

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ
ЗА 2025 г.

1. Содержание 1
2. Общие сведения 3
3. Учетная политика 3
3.1. Основы составления 3
3.2. Основные средства и незавершенное строительство 3
3.3. Финансовые вложения 4
3.4. Материально-производственные запасы 4
3. 5. Порядок учета расчетов 4
3.6. Капитал и резервы 5
3.7. Кредиты и займы 5
3.8. Признание расходов 5
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....5
4.1. Основные средства 5
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты
(стр. 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) 6
4.3. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского Баланса) 6
4.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса).....6
5. Пояснения к существенным статьям отчета
о финансовых результатах 6
5.1. Доходы по обычным видам деятельности
(стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) 6
5.2. Состав себестоимости

(стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) 6
5.3. Коммерческие расходы
(стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) 6
5.4. Управленческие расходы
(стр. 2220 Отчета о финансовых результатах) 6
5.5. Проценты к получению
(стр. 2320 Отчета о финансовых результатах) 7
5.6. Прочие доходы
(стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) 7
5.7. Прочие расходы
(стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) 7
6. Пояснения к существенным статьям
Отчета о движении денежных средств 7
6.1. Состав прочих поступлений
(стр. 4119 Отчета о движении денежных средств) 7
6.2. Состав прочих платежей
(стр. 4129 Отчета о движении денежных средств) 7

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НЭВИС АРГО» за 2025 г. подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Корректирующий (уточненный) бухгалтерский баланс составлен для исправления существенных ошибок, допущенных в учете за 2025 г. В первичной бухгалтерской отчетности были искажены показатели, существенно влияющие на принятие экономических решений.

В первичной бухгалтерской отчётности затраты на прохождение судном очередного освидетельствования (класса) классифицировались как текущие расходы и были признаны затратами 2025 г. В корректирующей бухгалтерской отчётности затраты на прохождение судном очередного освидетельствования (класса) классифицировались как капитальные вложения.

ООО «НЭВИС АРГО» отражает свершившиеся факты хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, действующим Положениям по бухгалтерскому учету, Федеральным стандартам бухгалтерского учета, учетной политикой организации, утвержденной приказом директора от 10.01.2025 № 250110-02.

Общества с ограниченной ответственностью «НЭВИС АРГО», ИНН 2537117039. Юридический адрес: 690012, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 231В. Основной вид деятельности:10.20 - Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков. Дата государственной регистрации 06.07.2015 г. Директор ООО «Нэвис Арго» Мястковский Александр Петрович.

Конечными бенефициарами общества являются учредители Назаров Андрей Валерьевич и Николаев Павел Федорович.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 18 *человек* (на 31 декабря 2024 года – 18 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 21 человек.

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

3. Учетная политика.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. руб., используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды. В составе основных средств отражены капитальные вложения в ремонт собственных основных средств, капитализация затрат на прохождение РМРС, проверки компании и судна по АСИ, СУБ, ГМССБ. Общество не проводит переоценку основных средств.

В отношении учета основных средств применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3. 3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3. 4. Материально-производственные запасы.

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденные Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится с/без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

3. 5. Порядок учета расчетов.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Резерв по сомнительным долгам в организации не создается.

3.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, и нераспределенной прибыли.

3.7. Кредиты и займы

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

3.8. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы по оказанию услуг-основное производство, вспомогательных хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1.Основные средства.

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в пояснении к балансу №4. Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась. Уменьшение стоимости основных средств сложилось из:

Поступило основных средств	84 163 тыс. руб.
Иные незавершенные капитальные вложения	18 266 тыс. руб.
Накопленная амортизация	- 12 570 тыс. руб.
Продано основных средств	- 96 998 тыс. руб.
ИТОГО	- 7 140 тыс. руб.

4.2.Финансовые вложения и денежные эквиваленты (стр. 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).

Увеличение финансовых вложений произошло за счет выданных займов в 2025 г.

Увеличение денежных эквивалентов – за счет собственных денежных средств.

4.3.Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского Баланса).

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице

Наименование показателя	
Сырье и материалы	15 094 тыс. руб.
Готовая продукция	17 тыс. руб.
ИТОГО	15 111 тыс. руб.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Увеличение запасов произошло за счет увеличения запасов ГСМ на 8 453 тыс. руб.

4.4.Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса).

Структура кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в пояснении к балансу №8 Обязательства.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Выручка увеличилась по сравнению с 2024 г на 118 876 тыс. руб. за счет увеличения объемов производства и вылова.

5.2. Состав себестоимости (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах).

Увеличение себестоимости произошло за счет увеличения объемов производства и соответственно увеличения потребляемых материалов для производства и упаковки.

5.3. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка расходов представлена в таблице:

ПРР, хранение	3 684 тыс. руб.
Фрахт	12 090 тыс. руб.
Прочие	5 809 тыс. руб.
Итого	21 583 тыс. руб.

5.4.Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах).

Существенных изменений в управленческих расходах по сравнению с 2024 г не произошло.

Расшифровка расходов представлена в таблице:

Амортизация	12 529 тыс. руб.
Ремонт судна текущий	3 051 тыс. руб.
Топливо	10 163 тыс. руб.
Оплата труда	40 544 тыс. руб.
Взосы с ФОТ	7 146 тыс. руб.
Прочие	22 788 тыс. руб.
Итого	86 158 тыс. руб.

5.5.Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице:

Проценты к получению от депозит. счетов	9 947 тыс. руб.
Проценты к получению от займов выданных	1 155 тыс. руб.
ИТОГО	11 102 тыс. руб.

5.6.Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице:

Реализация основных средств	143 тыс. руб.
Результат инвентаризации	1 тыс. руб.
Курсовые разницы	24 326 тыс. руб.
ИТОГО	24 577 тыс. руб.

5.7.Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

Реализация основных средств	13 561 тыс. руб.
Расходы на услуги банков	184 тыс. руб.

ИТОГО	20 063 тыс. руб.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств.

6.1.Состав прочих поступлений (стр. 4119 Отчета о движении денежных средств)

Расшифровка прочих поступлений представлена в таблице:

Поступление процентов от депозитных счетов	10 084 тыс. руб.
Возврат от поставщиков	199 тыс. руб.
Прочие поступления	52 тыс. руб.
НДС сводно	35 975 тыс. руб.
ИТОГО	46 310 тыс. руб.

6.2.Состав прочих платежей (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств)

Расшифровка прочих платежей представлена в таблице:

Комиссия банка	149 тыс. руб.
НДС	10 102 тыс. руб.
Размещение на депозитный	18 700 тыс. руб.
Прочие	4 тыс. руб.
Итого	29 055 тыс. руб.

Директор

ООО «Нэвис Арго» _____ Хмелев И. А.