

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Рыболовецкая артель «Комплекс»
- 1.2. Юридический адрес – 346741, Ростовская область, Азовский район, х. Курган, ул. Донская, 2.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 18.06.2012 г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1,5 человека.
- 1.5. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.
- 1.6. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства – отсутствуют.
- 1.7. Уставный капитал составляет 274 164 руб.
- 1.8. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 03.11 Рыболовство морское;
- 1.9. ОКВЭД, отражающий вид деятельности, которым организация занималась в том году, за который сдается отчетность: 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

03.12	Рыболовство пресноводное
10.20	Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
68.10	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.10.22	Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений
68.10.23	Покупка и продажа земельных участков
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
68.31.1	Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.2	Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.3	Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.4	Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.52	Предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

- 1.10. Аудит бухгалтерской отчетности - Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости. Общество является малым предприятием, вправе не применять ФСБУ 5/2019, затраты на приобретение (создание) запасов признает расходами периода, в котором были понесены. Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

Основные элементы учетной политики.

1. Ведение налогового учета возлагается на стороннего специалиста (аутсорсера) оказывающего услуги, связанные с бухгалтерским обслуживанием, включающим налоговый и кадровый учет по договору.
2. Для расчета налога, в связи с применением УСН используется объект налогообложения в виде доходов. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.
3. Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Налоговая база по УСН определяется по данным книги учета доходов и расходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/77.

4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно, с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия».

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

5. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

7. Сумма налога по УСН (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

ООО «Рыболовецкая артель «Комплекс» не имеет обязательств по аренде.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся земельные участки, производственные помещения, оборудование. Общество не проводило переоценку основных средств.

5. Нематериальные активы

В течении 2025 года Общество не имело НМА.

6. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка и прочие доходы организации за отчетный период составила 8 290,0 тыс. руб., что на 38% выше аналогичного показателя прошлого года. Рост выручки в основном связан с ростом стоимости энергозатрат, компенсируемых арендаторами.

8. Способ раскрытия информации о господомощи

За время существования общества государственная помощь не оказывалась, субсидии и финансирование не выделялись.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. С целью формирования полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержена Организация. Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

10. Риск изменения процентной ставки. Организация не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет заемных средств.

11. Риски, связанные с изменением валютного регулирования. Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Организацией, как незначительное.

12. Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Влияние данного риска оценивается Организацией как значительное. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

13. Страновые и региональные риски Организация осуществляет коммерческую деятельность в России.

14. Репутационные риски. Влияние репутационных рисков оценивается Организацией как незначительное.

Общество на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности организации. Руководство организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Руководство организации полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

15. Раскрытие информации о связанных сторонах, аффилированных лицах и вознаграждении управленческого персонала.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, устанавливает порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах, операциях между организацией и этими сторонами, а также о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

ООО «Рыболовецкая артель «Комплекс» вправе не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Право не применять ПБУ 11/2008 предоставлено организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. К таким организациям относятся субъекты малого предпринимательства (за некоторыми исключениями), а также организации, получившие статус участников проекта «Сколково» (ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3 ПБУ 11/2008).
