ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФИТЭРА»

г.Москва 16.03.2026 года

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФИТЭРА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., и на 31 декабря 2024 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:
— Бухгалтерский баланс;
— Отчет о финансовых результатах;
— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Фитэра»
Сокращенное наименование	ООО «Фитэра»
Юридический адрес головного подразделения	105484, Москва, 16-я Парковая ул., д.26, кор.1
Адрес обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс	140150, Московская область, Раменский район, рп Быково, ул. Праволинейная, дом 1А
Дата государственной регистрации	01.04.2003 года, ОГРН 1037719016301
ИНН / КПП	7719269229/771901001 (КПП обособленного подразделения 504045001)
Адрес электронной почты, телефон	fitera@yandex.ru, (495) 797-30-55
Основной вид деятельности	10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки. Организация относится к субъектам **СМП.**
Среднесписочная численность сотрудников за 2025/2024	39/41
Органы управления, состав участников	Высшим органом управления Общества на 31.12.25 является Общее собрание участников Общества, на 29.01.26 – Единственный учредитель. Уставный капитал Общества составляет 100 000 (*Сто тысяч*) рублей и состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Оплачен полностью. Состав участников: Афанасьев Андрей Николаевич, ИНН 771803589396, номинальная стоимость доли (в рублях) 95.000 рублей, размер доли (в процентах) – 95%. Борисов Николай Евгеньевич, ИНН 771510963406, номинальная стоимость доли (в рублях) 5.000 рублей, размер доли (в процентах) –

	5%, вышел из состава участников 28.01.26. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Афанасьев Андрей Николаевич, протоколом № 5/23 от 27.01.2023 года полномочия продлены сроком на 5 лет (до 27.01.2028 года). Главный бухгалтер Рева Вера Валерьевна

Бухгалтерский отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, федеральными и отраслевыми стандартами, а также согласно требованиям ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Основные положения учетной политики

Формирование учетной политики в Обществе происходит исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Формирование производится в соответствии с ПБУ 1/2008.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

- Основные средства и капитальные вложения: учет основных средств в 2025 году проводился Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, проверка на обесценение, переоценка не проводится, понижающие и повышающие коэффициенты не применяются. Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100.000 рублей, после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Резерв на предстоящий ремонт не создается. В бухгалтерском балансе ремонт отражается в том отчетном периоде, в котором он произведен.
- Критерии учета НМА: объект способен приносить экономические выгоды, предназначен для использования продолжительностью свыше 12 месяцев, Обществом не предполагается продажа объекта, фактическая стоимость может быть достоверно определена (отсутствует критерий признания 100.000 рублей), отсутствие у объекта материально-вещественной формы. Переоценка, проверка на обесценение не проводится. В настоящий момент объекты НМА отсутствуют.
- Материально-производственные запасы, товары. Оценка МПЗ при поступлении осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке, доставке товаров до складов, включая расходы по страхованию, производимые до момента передачи их в продажу/производство, учитываются в стоимости товаров и распределяются между единицами бухгалтерского учета пропорционально их стоимости. Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Учет спецодежды в порядке учета МПЗ: Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев.
- Незавершенное строительство – нет объектов учета. Вся изготовленная продукция реализуется на конец месяца.

- Готовая продукция на 43 счете отражается по фактической себестоимости, к таким затратам относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Распределение расходов на стоимость готовой продукции производится пропорционально прямым материальным затратам (стоимости сырья для производства готовой продукции).
- Дебиторская задолженность. В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей, поставщиков и прочая дебиторская задолженность. В 2025 году списана просроченная сомнительная задолженность в сумме 3.263.375,20 рублей, за счет чистой прибыли (только в бухгалтерском учете), т.к. только 01.04.25 года принято решение более не обращаться в вышестоящие судебные инстанции и признать безнадежной оставшуюся задолженность ООО "ТК РИНО ГРУПП" ИНН 7725838635, невостребованную судебными приставами по делу А40-99166/166/16-137-854 от 30.06.2016 года. ООО «ТК Рино Групп» признано банкротом 19.12.2017 года, списание должно было быть произведено 19.12.2020 года. На 31.12.2025 года сомнительная задолженность отсутствует. Резервы не создавались.
- Кредиторская задолженность. В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность покупателям, поставщикам и прочая кредиторская задолженность. Просроченные обязательства отсутствуют.
- Порядок учета расчетов по налогу на прибыль: положения ПБУ 18/02 не применяются (п. 4 и п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
- В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. срок аренды не превышает 12 месяцев, а также арендатор относится к экономическим субъектам (субъект малого предпринимательства), которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) по отгрузке и как разница между начисленными доходами (без НДС) и расходами за отчетный период.

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб)

Наименование статьи дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7585	11939
Расчеты с покупателями и заказчиками	38397	42081
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	20
НДФЛ	0	0
Положительное сальдо ЕНС	595	499
ВСЕГО	46582	54539

На 31.12.2025 года Общество не формирует резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей

Структура кредиторской задолженности (тыс.руб)

Наименование статьи кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61653	61773
Налог на прибыль	1905	1129
Налог на добавленную стоимость	1834	3684
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	541	449
Расчеты с подотчетными лицами	1	0
ВСЕГО	65934	67035

Раскрытие существенных статей отчёта о финансовых результатах.
Выручка (тыс.руб):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Готовая продукция	159200	151131
Товары (продажа сырья на сторону)	51	355
Услуги (по упаковке)	12	29
ИТОГО:	159263	151515

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость товара (работ), управленческие расходы
Себестоимость (тыс.руб):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Готовая продукция	135046	126216
Товары (продажа сырья на сторону)	49	346
Услуги (по упаковке)	2	4
ИТОГО:	135097	126566

Состав управленческих расходов, (тыс. руб):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация	157	86
Аренда (стоянка, уборка, сопутствующие расходы)	1019	1551
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27	24
Канцтовары, хозрасходы, обесп.норм.усл труда (для офиса)	109	118
Консультационные, маркетинговые, кадровые, нотариальные, юридические и т.п. услуги	5261	4811
Малоценное оборудование и запасы	14	82
Оплата больничного	37	18
Оплата труда	6857	6052
Программное обеспечение (ЭДО, ИТС и т.п.)	57	77
Страховые взносы	1055	1116
Курьерская доставка, почта	19	13
Управленческие расходы	17	16
Услуги связи, интернет	156	82
ИТОГО:	14785	14046

Состав прочих доходов (тыс.руб):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	5	3455
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	18176
Проценты к получению	2376	674
ИТОГО:	2381	22305

Состав прочих расходов (тыс.руб):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Госпошлины	0	5
Курсовые разницы	0	2051
Мат.помощь, не учитываемая в целях налогообложения (смерть родственника)	0	50
Отклонения курса продажи (покупки) иностр. валюты от оф.курса, продажа (покупка) иностр. валюты	0	18395

Прочие внереализационные расходы и доходы, не учитываемые в НУ	3287	159
Расходы на услуги банков	143	484
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не учитываемые в НУ)	8	7
ИТОГО:	3438	21151

Оплата труда, начисленные и выплаченные сотрудникам (включая оплату больничного листа) а также органу управления Общества (в том числе НДФЛ)

	2025 г.	2024 г.
Основной управленческий персонал	6894	6070
Основной производственный персонал	21995	19229
Дивиденды органу управления Общества	0	1555
Итого, начислено:	28889	26854
Начисленные/уплаченные страховые взносы	5649	5166
Начисленный/уплаченный НДФЛ	3712	3456

Генеральный директор ООО «Фитэра» Афанасьев А.Н.