

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

ООО «Астраханская рыбопромышленная компания» (ООО «Арпик»)

Общие положения

1.1

| | |
|-----------------------------------|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская рыбопромышленная компания» |
| Сокращенное наименование | ООО «Арпик» |
| Адрес | Астраханская область, г. Астрахань, ул. Савушкина, зд.43, офис 307 |
| ИНН/КПП | 3016034882/301901001 |
| ОКПО | 51668194 |
| ОГРН | 1023000826991 |
| Орган управления | Единолично генеральным директором |
| Уставный капитал | 3100 тыс.руб. |
| Основной вид деятельности (ОКВЭД) | 10.3 |
| Система налогообложения | УСН с объектом «доходы минус расходы» |

1.2 Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3 ООО «Арпик» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данная отчетность является

упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|----------------------------|--|--------------------------------------|
| | 2.3 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе МПЗ, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |

| | | |
|--|---|--|
| | котором они понесены. | |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.4 Учет материально-производственных | |

| | | |
|--|--|---|
| | запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет полуфабрикатов собственного производства | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |

| | | |
|---|--|---|
| | обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | |
| | 2.6 Учет доходов и расходов | |
| Метод учета доходов и расходов | Учет доходов и расходов ведется методом начисления | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

| Объекты ОС | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | |
|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | списано | амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Здания | 4844 | (1590) | - | - | (165) | 4844 | (1756) |
| Сооружения | 128 | (58) | - | - | (13) | 128 | (70) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 39075 | (18358) | 652 | - | (2929) | 39728 | (21287) |
| Офисное оборудование | 68 | (44) | 13 | - | (15) | 81 | (60) |
| Транспортные средства | - | - | 2295 | - | (96) | 2295 | (96) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 392 | (369) | 1887 | - | (148) | 2279 | (517) |
| Земельные участки | 1026 | - | - | - | - | 1026 | - |
| Другие виды ОС | 46 | (11) | - | - | (9) | 46 | (19) |
| ИТОГО | 45579 | (20430) | 4848 | - | (3375) | 50427 | (23805) |

3.2 Наличие и движение прав пользования активами

| Объекты прав пользования активами | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | списано | амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Сооружения | 3009 | (1290) | - | - | (270) | 3009 | (1560) |
| ИТОГО | 3009 | (1290) | - | - | (270) | 3009 | (1560) |

3.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Капитальные вложения на приобретение/создание ОС | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|---------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве ОС | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Оборудование /приобретение/ | - | - | 2892 | - | (286) | (2475) | 130 | - |
| Оборудование к установке /приобретение/ | - | - | 4347 | - | (521) | - | 3826 | - |
| Услуги /приобретение/ | - | - | 3 | - | - | - | 3 | - |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности /приобретение/ | 308 | - | 1601 | - | (67) | - | 1842 | - |
| З/части /приобретение/ | 361 | - | 786 | - | (702) | - | 444 | - |
| Машины и | - | - | 652 | - | - | (652) | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|-----|---|-------|---|--------|--------|------|---|
| оборудование (кроме офисного) /приобретение/ | | | | | | | | |
| Холодильная камера (2023г.) /создание/ | 50 | - | - | - | - | - | 50 | - |
| Автопогрузч ик HANGCHACR D20- XEXV2SI /создание/ | - | - | 286 | - | - | (286) | - | - |
| Стеллажи /создание/ | - | - | 1421 | - | - | (1421) | - | - |
| Штабелер самоходный /создание/ | - | - | 13 | - | - | (13) | - | - |
| ИТОГО | 719 | - | 12002 | - | (1576) | (4848) | 6295 | - |

3.4 Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4. Нематериальные активы

4.1 Организация не владеет НМА.

5. Запасы

5.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (тыс. руб.) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------|---------------------------|
| | | затраты | списано | |
| Сырье и материалы | 998 | 46659 | (40325) | 7332 |
| Готовая продукция | 1292 | 70322 | (69369) | 2245 |
| Товары для перепродажи | 6497 | 7550 | (7694) | 6353 |
| Незавершенное производство | - | 44383 | (24673) | 19710 |
| ИТОГО | 8787 | 168914 | (142061) | 35640 |

6. Денежные средства и эквиваленты

6.1 Наличие движения денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (тыс. руб.) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Расчетные счета | 146 | 1292362 | 1291850 | 658 |
| ИТОГО | 146 | 1292362 | 1291850 | 658 |

7. Финансовые вложения и другие оборотные активы

7.1 Наличие движения финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (тыс. руб.) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Депозитные счета | 18000 | 1114964 | 1131796 | 1168 |
| ИТОГО | 18000 | 1114964 | 1131796 | 1168 |

7.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|---|---------------------------|---|---------------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Долгосрочная ДЗ - всего | - | - | - | - |
| Краткосрочная ДЗ - всего | 10407 | 9611 | (9852) | 10167 |
| В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5049 | 4425 | (4795) | 4679 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5335 | 5186 | (5035) | 5486 |
| Расчеты по ЕНС | 23 | | (22) | 1 |

8. Капитал и резервы

8.1 Наличие и движение капитала и резервов

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (тыс. руб.) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Уставный капитал | 3100 | - | - | 3100 |
| Нераспределенная прибыль | 59024 | 297 | - | 59321 |
| ИТОГО | 62124 | 297 | - | 62421 |

9. Обязательства

9.1 Долгосрочные обязательства

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|-------------------------|---------------------------|---|---------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Долгосрочные займы | - | 5000 | - | 5000 |

9.2 Краткосрочные заемные средства

| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|-------------------------------|---------------------------|---|---------|---------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Краткосрочные кредиты | - | 9693 | - | 9693 |
| Проценты по займам и кредитам | - | 111 | - | 111 |

| ИТОГО | - | 9804 | - | 9804 |
|---|---------------------------|---|---------------|---------------------------|
| 9.3 Кредиторская задолженность | | | | |
| Наименование показателя | На 31.12.2024 (тыс. руб.) | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На 31.12.2025 (тыс. руб.) |
| | | поступило | списано | |
| Краткосрочная задолженность | 2803 | 7367 | (5394) | 4775 |
| В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2150 | 2410 | (2296) | 2264 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 3005 | (3005) | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | - | 105 | - | 105 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 39 | 65 | (15) | 89 |
| Расчеты по налогам и сборам | 182 | 715 | - | 897 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | - | 1014 | - | 1014 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 186 | - | (9) | 177 |

| | | | | |
|--------------------------------------|-----|----|------|-----|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 245 | 53 | (69) | 229 |
|--------------------------------------|-----|----|------|-----|

10. Доходы и расходы в разрезе видов деятельности

| Наименование показателя | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | Расшифровка показателя | |
|---|---------------------------|--|--|
| 10.1 Выручка | 82659 | | |
| В том числе: Готовая продукция | 61133 | 36448 — Переработка овощей; 24685 - Переработка рыбы | |
| Услуги | 15388 | 15109 — услуги по переработке рыбы; 279 — прочие услуги | |
| Товары для перепродажи | 6138 | | |
| 10.2 Расходы по обычным видам деятельности | (81790) | | |
| В том числе: <i>Себестоимость продаж</i> | (75739) | | |
| В том числе: Готовая продукция | (57688) | 34613 — Переработка овощей; 23075 - Переработка рыбы | |
| Услуги | (12310) | 12064 - услуги по переработке рыбы; 246 — прочие услуги | |
| Товары для перепродажи | (5741) | | |
| <i>Управленческие расходы</i> | (6051) | Косвенные расходы | |
| 10.3 Проценты к уплате | (288) | Проценты по краткосрочному кредиту | |
| 10.4 Прочие доходы | 1661 | Проценты по депозитам | |
| 10.5 Прочие расходы | (1098) | | |

| | | | |
|--|--------|---|--|
| В том числе: Иная операционная деятельность | (1098) | 706 — списание дебиторской задолженности; 213 — банковские услуги; 179 - списание госпошлин, пени по налогам и сборам | |
| 10.6 Налог на прибыль организации | (847) | | |
| В том числе: Налог при упрощенной системе налогообложения | (847) | | |
| 10.7 Чистая прибыль (убыток) | 297 | | |

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 82659 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с переходом предприятия с 2025 года на уплату НДС, ростом закупочных цен, логистики, аренды и коммунальных платежей поставщиков, расходов на приобретение производственных машин и оборудования, образованием дебиторской задолженности, а также предприятия.