

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮжУралСервис» (ООО «ЮжУралСервис») Юридический и фактический адрес: 454090, г. Челябинск, пр. Ленина, дом 27, строение 7, помещение 9 (офис 45).

ИНН 7451191181 КПП 745101001

Дата государственной регистрации: 31 января 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1037402892922, Государственная регистрация осуществлена Инспекцией МНС России по Советскому району г. Челябинска.

Уставный капитал общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, принадлежит физическим лицам

В Устав Общества внесены изменения:

Решением ООО «ЮжУралСервис» № 5 от «06» апреля 2016 года, зарегистрированы «15» апреля 2016 года Инспекцией ФНС по Тракторозаводскому району гор. Челябинска, государственный регистрационный номер 2167456510725. Изменения относятся к юридическому адресу – местом нахождения Общества является место нахождения исполнительного органа.

Решением ООО «ЮжУралСервис» № 1 от «22» ноября 2022 года, зарегистрированы «01» декабря 2022 года Межрегиональной Инспекцией ФНС по централизованной обработке данных, государственный регистрационный номер 2227401357258. Увеличен размер уставного капитала и введен еще один участник Общества с размером доли в уставном капитале 80%.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором. Директором общества является Денейко Василий Васильевич на основании протокола общего собрания участников общества № 1от «10» января 2023 года.

Бенифициарные владельцы – Денейко Елена Васильевна, ИНН 253701455175.

Счета организации:

Расчетные счета		
1	40702810224160000494	Филиал ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в г. Екатеринбург, к/с 30101810165770000446, БИК 046577446
2	40702810938090003597	ФИЛИАЛ «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» в г. Екатеринбург, к/с 30101810100000000964, БИК 046577964
3	40702810538090003599	
4	4070281090000028961	ПАО «Челябинвестбанк» в г. Челябинске, к/с 30101810400000000779, БИК 047501779
5	40702810100000001007	ООО КБ «КАЛУГА» в г. Калуга, к/с 30101810100000000748 БИК 042908748
Валютные счета		
1	40702398824160000109	Филиал ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в г. Екатеринбург Код SWIFT AVTBRUMMXXX, валюта счета – KZT
2	40702398390002002563	ПАО «Челябинвестбанк» в г. Челябинске, Код SWIFT CHINRU4CXXX, валюта счета – KZT

Общество имеет зарегистрированные ККТ.

Подразделения Общества:

	Адрес	Подразделение	Вид деятельности	Наличие ККТ
1	Челябинская обл., г. Челябинск, пр. Ленина, 27	головное	оптовая- розничная торговля	ККТ
2	Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, 51	обособленное	оптовая торговля	нет
3	Челябинская обл., г. Златоуст, ул. Садовая, 10	обособленное	оптовая торговля	ККТ
4	Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2/1	обособленное	оптовая торговля	ККТ
5	Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Мечникова, 60	обособленное	розничная торговля	ККТ
6	Челябинская обл., г. Челябинск, Троицкий тракт, 15	обособленное	розничная торговля	ККТ

Основная деятельность

ОКВЭД: 46.38.1 - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.

ОКВЭД: 47.23 - Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах.

ОКВЭД: 47.8 - Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках.

Инвестиционная деятельность связана с приобретением в лизинг транспортных средств.

Финансовая деятельность связана с привлечением финансирования за счет заемных средств.

Игровая деятельность и видео показов, лотерей не ведется.

2. Сведения об аудитор на 2025 год

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «ТИМС»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО АФ «ТИМС»

ИНН 7448090641 КПП 744801001

Место нахождения: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Почтовый адрес: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Телефон: (351) 280-25-71

Электронная почта: aftimc@mail.ru, веб-сайт: <http://aftimc.ru>

Аудиторская фирма ООО АФ «ТИМС» является членом саморегулируемой организации

Аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 12006077545 от 10.01.2020 г.

3. Структура персонала и оплата труда

Персонал организации в 2024 г.:		ФОТ, тыс.руб.		Количество сотрудников, чел.		Средняя з/плата, тыс. руб.	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
1	Управленческий персонал (директор, зам. директора, гл. бухгалтер)	7221	5884	5	3	120	163
2	Специалисты	14409	18397	24	31	50	53
3	Рабочие и вспомогательные профессии	686	601	2	2	29	25
Итого:		22316	24881	31	36	60	63

Численность на 31.12.2025 – 36 человек.

Система оплата труда – окладно-премиальная.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация не допускала при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», включает::

1.	Бухгалтерский баланс
2.	Отчет о финансовых результатах
3	Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
3.1	Отчет о денежных средствах
3.2	Отчет о движении капитала
4.	Пояснения

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопутствующая информация представлена в табличном и текстовом формате. Строки форм отчетности, если состоят из нескольких показателей и существенных, раскрыты в настоящих пояснениях.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем. Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов. Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения. Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности, следующая: для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 10 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, которые составляют более 5 %, отдельно показываются расходы). Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению. В электронный документооборот переведены следующие виды операции – реализация, банковские операции, операции с поставщиками, частично исходя из индивидуальных соглашений.

Метод амортизации основных средств – линейный, по всем группам основных средств. Сроки полезного использования объектов основных средств (по -основным группам) определяются по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1 (основные средства, принятые на баланс до 01.01.2017 г.) По основным средствам, принятым на учет после 01.01.2017 г. срок полезного использования определяется на основе ФСБУ 6/2020 и классификатора ОКОФ. Элементы амортизации (сроки амортизации, способы и ликвидационная стоимость) ежегодно пересматриваются. К долгосрочной аренде (ППА) отнесены договоры, общей стоимостью более 300 000 рублей, сроком аренды более 12 месяцев и сроком аренды до 12 месяцев, если планируется пролонгация. Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Способы оценки материально-производственных запасов – по фактическим расходам.

Порядок отражения в учете основных средств – на балансе предприятия отражены основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не менее 100000 рублей за единицу.

Способ списания МПЗ – МПЗ списываются в расходы и на иные цели – по средней стоимости.

Перечень прямых расходов - к прямым расходам относится стоимость приобретенных товаров, реализованных в отчетном периоде, услуги по ветеринарному освидетельствованию, услуги по грузовым работам, услуги ответственного хранения и расходы по транспортировке товара до центрального склада.

Состав и порядок формирования оценочных резервов - на конец отчетного года создается резерв по сомнительным долгам. Резерв по отпускам формируется ежемесячно, исходя из расчетной ставки (8,696% от ФОТ) с учетом начислений страховых взносов. Резерв по отпускам используется по факту выплаты отпускных. Коэффициент рассчитывается ежегодно по данным предшествующего периода.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации согласно п. 12 ПБУ 9/99, т.е. при одновременном выполнении условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю; расходы, которые произведены или будут произведены в

связи с этой операцией, могут быть определены. Если же в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не будет выполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации признается не выручка, а дебиторская задолженность.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с реализацией товаров.

Управленческим расходам признаются расходы, не связанные с коммерческой деятельностью.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов – расходы признаются на основании первичных документов по дате поступления. Коммерческие и управленческие расходы закрываются на реализацию полностью, ежемесячно.

Себестоимость продаж формируется сокращенно только по прямым расходам.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

ПБУ 18/02 применяется классически.

Общество является плательщиком налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы считаются нарастающим итогом по разницам в доходах и расходах.

Порядок выделения информации по сегментам: виды деятельности, обособленные подразделения, экспорт.

Существенные изменения в учетной политике на будущий отчетный год, влияющие на оценку и принятие решений, пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным, не вносились. При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

I. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Пояснения по бухгалтерскому балансу состоят из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» и настоящих текстовых пояснений.

6.1 Показатель основные средства код 1150 отражен по балансовой стоимости за вычетом регулируемой величины амортизации.

- первоначальная стоимость основных средств по группам и накопленной амортизации раскрыты в табличных пояснениях. Стоимость основных средств в налоговом учете на 31.12.25 – 26030 тыс.руб., на 31.12.2024 – 15679 тыс.руб.;

- сумма начисленной амортизации в налоговом учете за 2025 г. – 1928 тыс.руб., за 2024 г. – 10 тыс.руб.;

- суммы изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (переоценка объектов) сумма в 2025 г. 0,00 руб., в предыдущий период – 0,00 руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена обязательная проверка элементов амортизации. По данным работы инвентаризационной комиссии корректировка элементов амортизации - способа

начисления амортизации, сроков использования основных средств, ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2025 г. не требуется. Резерв под обесценивание основных средств не создавался, так как рыночные цены выше.

В течении 2025 года Общество закупило основных средств на 26461 тыс.руб. Все основные средства введены в эксплуатацию. В течении 2025 года Общество не продавало и не списывало объекты основных средств. Покупка основных средств отражена в Отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Общество не осуществляло переоценку основных средств.

Основные средства не заложены и не обременены другими иными способами или красным. Основные средства в залог банкам не передавались.

Пояснения о наличии и движение основных средств таблица 4.1

Пояснение о наличии амортизируемых и не амортизируемых основных средств таблица 4.3

Пояснения о капитальных вложениях в основные средства 4.5

6.2 Показатель Прочие внеоборотные активы код 1190

Стоит из первоначальной стоимости активов, принятых в долгосрочную аренду (далее сокращенно ППА), сумма, сторнированных на сумму амортизации ППА – 30024 тыс.руб.

-В долгосрочную аренду взяты нежилые складские и офисные помещения. Договор аренды зарегистрирован не зарегистрированы.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды

№ п/п	Назначение	Адрес местонахождения
ОС, учитываемые на балансе		
1	Офисное помещение	г. Челябинск, пр. Ленина, 27/7, пом. 9 (офис 45)
2	Офисное помещение	г. Челябинск, пр. Ленина, 27/7, пом. 29-31 (офис на перроне)
3	Торговое помещение	г. Челябинск, пр. Ленина, 27/1, пом. 9 (Причал)
4	Складское помещение	г. Челябинск, пр. Ленина, 27/8, камера 11
5	Офис помещение	г. Екатеринбург, ул. Малышевой, 51, офис 45/15
6	Складское помещение	г. Златоуст, ул. Садовая, 10, камера 15
7	Офис помещение	г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2/1, офис 1
8	Складское помещение	г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2/1, камера, 13

-Общая сумма договоров аренды за период на 2024 г.-2025 г. – 55320 тыс.руб., без НДС.

В налоговом учете в расходы приняты платежи по долгосрочной аренде за период с 01.05.2024 по 31.12.2014 г. – 9719 тыс.руб., за 2025 г. – 17503 тыс.руб. В бухгалтерском балансе ППА за минусом начисленной амортизации отражено обособленно, так как составляют более 5% внеоборотных активов.

Стоимость переменной части аренды за 2025 г. – 1331,5 тыс.руб. в форме коммунальных платежей признаны расходом в бухгалтерском и налоговом учете. Переменная часть аренды за 2024 г. –

569,8 тыс.руб. Проценты на задолженность по аренде – 0,00 руб. Капитальные вложения в ППА – не проводились – ни 2025 г., ни 2024 г.

Пояснение о наличии и движении прав пользования активами в таблица 4.2

6.3 Показатель Прочие внеоборотные активы код 1190

В 2025 г. лизинговое оборудование полностью выкуплено. Первоначальная стоимость лизингового оборудования 18531 тыс.руб. Сумма амортизации лизингового оборудования за 2025 г. – 7794 тыс.руб., за 2024 г. – 10737 тыс.руб. Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде 2026 года – 0 руб.

Пояснение о наличии амортизируемых и не амортизируемых основных средств таблица 4.5

7. Показатель Запасы код 1210

Состоит из товаров, тары и транспортно-заготовительных расходов. Запасы приходятся по фактической себестоимости, указанной в документах поставщиков. Информация о запасах раскрыта в таблицах к бухгалтерской отчетности.

Резервов под снижение стоимости Запасов в 2025 году не создавался, так как рыночные цены выше цены запасов на складе. Страхование запасов не проводилось. В свете требований ФСБУ 5/2018 и 6/2020 списана на забалансовый учет спецодежда, инвентарь, выданные в эксплуатацию на 1023086,65 руб. В налоговом учете данные суммы были учтены при выдаче в эксплуатацию. Запасы хранятся в арендованных (камерах), складских специализированных помещениях.

тыс.руб.

Запасы	2024 год	2025 год
Материалы	5	-
Товары	288920	201468
Прямые расходы на нереализованные товары	1821	19689
Итого:	307134	221157

Табличные пояснение о наличии и движении запасов 6.1

8. Показатель Дебиторская задолженность код 1230

Состоит из задолженности покупателей и заказчика по отгрузке товара с НДС – 40385 тыс.руб., авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок с НДС – 122722 тыс.руб. Дебиторская задолженность сторнирована на регулирующие величины - на резерв по сомнительным долгам сумма 1122 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность за 2024 г. составит: покупатели – 37810 тыс.руб., поставщики – 6061 тыс.руб. Отражается за вычетом сальдо резерва по сомнительным долгам – 610 тыс.руб.

В табличных пояснениях раскрыто – движение дебиторской задолженности по видам. Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом вырос за счет роста цен на товары и авансовых платежей в бюджет.

По результатам годовой инвентаризации сомнительной признана дебиторская задолженность следующих контрагентов:

- 1) ИП Блиялкин И.А. – 87 тыс.руб.
- 2) ООО «Лакомка» - 138 тыс.руб.
- 3) ИП Михальченко Н.Н. – 98 тыс.руб.
- 4) АО «РИТЕЙЛ СК» - 0,1 тыс.руб.
- 5) ИП Савичева С.В. – 512 тыс.руб.
- 6) ООО «УРАЛЬСКИЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ» - 253 тыс.руб.
- 7) ИП Чернышова Г.Н. – 33 тыс.руб.

Итого сумма сомнительной задолженности составляет 1122 тыс.руб.

Списана за счет резерва дебиторская задолженность нереальная к взысканию – ООО ТПК «ОКЕАН ТРЕЙД» - 463 тыс.руб. Резерв уменьшен на 63 тыс.руб. за счет погашения задолженности покупателями.

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создавался.

Сумма резерва по данным инвентаризации составляет 1122 тыс.руб., что составляет 2,8% от дебиторской задолженности.

Пояснения о наличии и движении дебиторской задолженности таблица 7.1

Пояснения о просроченной задолженности таблица 7.2

9. Показатель прочие оборотные активы код 1260 составляет 0,5% от актива данного бухгалтерского баланса и состоит из расчетов по ЕСН – 1628 тыс.руб., расчетов по предъявленным претензиям – 548 тыс.руб., расходов будущих периодов (лицензии, права использования, ОСАГО, КАСКО)– 681 тыс.руб. и прочих дебиторов – 3 тыс.руб. Сумма ЕНС составляет по данным учета задолженность в пользу налогоплательщика и будет использован 28.01.2026 г.

10. Показатель Уставный капитал код 1310.

Сформирован из вкладов физических лиц на 22.11.2022 г. и составляет 50 тыс.руб. Доли участников в 2025 году и в 2024 году не менялись.

11. Показатель Нераспределенная прибыль код 1370.

	тыс.руб.	
	2025	2024
1. Прибыль от основной и операционной деятельности	+27742	+87555
2. Корректировка (увеличение) прибыли за счет корректировок (СПИ, др.)	-	-
3. Выплата дивидендов	-	-
4. Другие расходы пояснить	-	-
5. Итого прирост (+) (уменьшение) прибыли	+27742	+87555

12. Показатель Отложенные налоговые обязательства код 1420

Состоит из отложенного налога на прибыль.

13. Показатель Прочие долгосрочные обязательства код 1450

Состоит из предстоящих платежи по арендным обязательствам 29923 тыс.руб. Арендные обязательства учитываются по договорам.

руб.

Арендодатель	Предмер аренды	Адрес	Остаток АО на 31.12.24
Билдинг плюс ООО	Офисное помещение	Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, 51	5499
Конкур ООО	Складское помещение	Челябинская обл., г. Златоуст, ул. Садовая, 10	4957
Магхолод ООО	Офисное, складское помещения	Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2/1	10408
Челябинский Хладокомбинат № 1 ООО	Офисные, складское помещения	Челябинская обл., г. Челябинск, пр. Ленина, 27	34455
Итого:			55320

14. Показатель Заемные средства код 1510

Состоит из займов учредителей, полученных для пополнения оборотных средств. Проценты начисляются после полного погашения займа. В 2025 году погашены займы, выданные в предыдущие периоды, выплачено процентов – 16039 тыс.руб. Движение заемных средств раскрыто в отчете о движении денежных средств в разделе финансовая деятельность. После погашения долговых обязательств (возврата займов и выплаты процентов) получены новые займы на сумму 77815 тыс.руб.

15. Показатель краткосрочная кредиторская задолженность код 1520 состоит из:

- задолженности перед поставщиками – 10328 тыс.руб.
- авансов покупателей и заказчиков сумма – 11044 тыс.руб.
- задолженность по налогам – 6882 тыс.руб. и взносам – 507 тыс.руб., срок уплаты которых приходится на 2026.

В табличных пояснениях 8.1 Наличие и движение обязательств раскрыто – движение кредиторской задолженности. Уменьшение задолженности по сравнению с 2024 годом объясняется уменьшением задолженности перед поставщиками, бюджетом и покупателями. По состоянию на 31.12.2025 по результатам инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком давности отсутствует. Сроки закрытия кредиторской задолженности не нарушены, кредиторская задолженность с истекшими сроками отнесена на финансовый результат.

В Показатель Краткосрочная кредиторская задолженность код 1520, входит задолженность по налогам и взносам.

Система налогообложения – общая.

Общество является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС, транспортный налог и налоговый агент по НДФЛ.

тыс.руб.

Уплачено	2025 год	2024 год
Налог на прибыль	23308	17333
НДС	2489	7345
Транспортный налог	96	4
НДФЛ	3233	2902
Итого:	29126	27584

Уплаченные налоги в 2025 году составляют 1,2 % от выручки и входит в среднеотраслевой показатель, в 2024 году налоги составляли 1,4%. Уменьшение налоговой нагрузки объясняется ростом инфляции, что привело к снижению рентабельности продаж.

Задолженность по налогам является текущей, просроченной задолженности нет.

В показателе кода 1520 кредиторская задолженность в виде налогов и взносов составляет 25,7%. По видам налогов и взносов кредиторская задолженность распределяется:

тыс.руб.

Суммы неоплаченных налогов	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Налог на прибыль (УСНО)	3772	8661
НДС	3109	2469
НДФЛ	-	-

Задолженность по налогу на прибыль за год подлежит доплате по сроку на 28.03.2026 г. По налогу на прибыль уплачивались в 2025 году авансовые платежи ежемесячно, всего за 2025 г. уплачено авансов 14646,9 тыс.руб.

Являемся плательщиком страховых взносов, льготы по начислению страховых взносов для малого и среднего предпринимательства установленный Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», применяется с 01.04.2020 г. За 2025 г. страховых взносов уплачено 5718 тыс.руб., что составляет 0,2% от выручки. В 2024 г. взносов оплачено 4470 тыс.руб. Сумма неоплаченных взносов на 31.12.2025 г. – 507 тыс.руб.

Пояснения о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) таблица 8.1

Пояснения о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) таблица 8.2

16. Показатель краткосрочные оценочные обязательства код 1540

В бухгалтерском учете сформировано одно оценочное обязательство – резерв по оплате отпусков. По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация резерва по отпускам. Общее количество дней задолженности по отпускам перед работниками составляет 581 день. Сумма резерва на 31.12.2025 – 1507 тыс.руб.

Резерв начисляется ежемесячно исходя из процента от ФОТ за месяц и включает начисление страховых взносов. Выплата отпускных проводится в учете за счет резерва.

Всего в 2025 году выплачено отпускных 2872 тыс.руб. За 2024 г. выплачено 2236 тыс.руб.

В налоговом учете резерв не формируется.

В бухгалтерском учете проводились инвентаризации и оценка следующего имущества: основных средств, запасов, дебиторской задолженности. В ходе комиссионного анализа проверялось обесценивание основных средств и запасов. Резерв под обесценивание имущества (основных средств и запасов) не создавался, так как комиссионно установлено, что цены 2025 г. на аналогичное имущество выше.

Пояснения оценочным обязательствам таблица 8.3

17. Залоги и поручительства.

Поручительства и обязательства за юридических и физических лиц отсутствуют.

II. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель Выручка код 2110 состоит из выручки от основной деятельности и неосновной. Выручка отражается без НДС.

Основная деятельность:

- продажа замороженных морепродуктов;
- покупатели юридические/физические лица;
- регион деятельности – продажи на внутреннем рынке и экспорт;
- основные условия продажи:
 - география мест реализации (Екатеринбург, Челябинск, Златоуст, Магнитогорск);
 - способы доставки (доставка покупателям, самовывоз покупателей);
 - условия оплаты (предоплата, постоплата).

18. Состав доходов без НДС

1. Показатель Выручка код 2110 состоит

Вид деятельности	2025	2024	Изменения
Основная деятельность (торговля)	2384788	1951541	+ 433200
Не основная деятельность (услуги)	63	16	+ 47

Рост выручки обеспечен за счет увеличения продаж крупным оптом (от 20 тонн).

2. Показатель Проценты к получению код 2320

Являются доходом на остаток денежных средств на расчетном счете банка. За 2025 г. начислено 6039 тыс.руб., за 2024 г. – 16 тыс.руб.

3. Показатель Прочие доходы код 2340 состоит из следующих видов доходов: исправительные записи прошлых лет (возврат товара покупателем за предыдущий год после закрытия периода), списанная кредиторская задолженность:

Анализ доходов:

Показатель	2025 год	2024 год	Изменения
1	2	3	2-3
Исправительные записи прошлых лет	1293	-	+129
Списанная кредиторская задолженность	2	2	-
Прочие доходы, в т.ч. возврат госпошлины	-	19	-19
Итого:	1295	21	+12931

Анализ доходов по сегментам:

Показатель	2025 год	2024 год	Изменения
1	2	3	2-3
Экспорт, НДС – 0%	165190	103245	+61945
Продажи на внутреннем рынке в т.ч. со ставкой НДС:	2219598	1848296	+371302
• 10%	2120610	1758437	+362173
• 20%	98988	89859	+9129
Итого:	2384788,5	1951541,0	+433247,5

19. Состав расходов

1. Показатель Себестоимость продаж код 2120 состоит из стоимости реализованных товаров и прямых расходов (доставка, хранение и др. прямые расходы). В 2025 году стоимость реализованных товаров составила 2046233 тыс.руб., в 2024 году – 1618522 тыс.руб. Прямые расходы в 2025 году составили 11% в общем показателе Себестоимости и 12% в 2024 году.

2. Показатель Коммерческие расходы код 2210

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год	Изменения
1	2	3	2-3
Агентское вознаграждение поставщиков	1114	1447	-333036
Амортизация ОС в том числе:			
✓ амортизация ОС			
✓ амортизация предметов лизинга	1992	10	+1983
✓ амортизация ППА	14117	10737	+3380
	17503	3582	+13922
Арендные платежи и ответ. хранение	23480	21294	+2186
Ветеринарные расходы	904	778	+127
Грузовые работы	20756	20061	+696
ГСМ	4538	4 182	+356
Расходы на оплату труда и страховые взносы	27245	24258	+2987
Транспортные расходы	150370	123771	+26599
Списание материалов и спецодежды	1023	1 159	-136
Прочие расходы	6868	3760	+3108
Итого:	269913	215041	+54873

В табличных пояснениях-10 Расходы по обычным видам деятельности раскрыты по статьям: сумма себестоимости и коммерческих расходов.

Пояснение по Расходам, по обычным видам деятельности таблица 10

3. Показатель Проценты к уплате код 2330 – отражены уплаченные проценты по договорам займа – 16039 руб.

4. Показатель Прочие расходы организации код 2350

тыс.руб.

Наименование сегмента	2025 год	2024 год	Изменения
1	2	3	2-3
Возвраты покупателей	1724	7	+1715
Налоги	96	4	+92
Права использования программ/баз данных	227	11	+216
Списанные расходы будущих периодов	659	82	+576

(лицензии, ОСАГО, КАСКО)			
Услуги банка	6971	5329	+1642
Уплата госпошлины	477	14	+463
Списанная д/к задолженность	-	377	-377
Резервы на оплату отпусков	2637	2110	+528
Резерв по сомнительным долгам	975	610	+365
Прочие	10	1	+9
Итого:	13777	8546	+5231

В прочих расходах основную долю 51% составляют расходы на услуги банка.

20. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

1. Показатель Прибыль (убыток) код 2300

46161 тыс.руб. является прибылью по данным бухгалтерского учета. Прибыль (убыток) по данным налогового учета согласно строке 100 листа 02 налоговой декларации по прибыли составляет 73677 тыс.руб.

2. По налоговой декларации за 2025 сумма налога на прибыль составила 18419 тыс.руб.

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет 6879 тыс.руб. и обусловлена отложенными налоговыми обязательствами. Итого налог на прибыль составляет 25298 тыс.руб.

3.1. Разница в доходах – нет.

3.2. Разница в расходах – 27516 тыс.руб. в том числе:

3.2.1 Постоянные разницы (ст.270) состоят из внереализационных расходов в виде штрафов и пени -10 тыс.руб.

3.2.2 Временные разницы (признаются в бухгалтерском и в налоговом учете, но в разные временные периоды):

- амортизация ОС – 64 тыс.руб.;
- лизинговые платежи – 6326 тыс.руб.
- амортизация АО – 17503 тыс.руб.
- резерв на оплату отпусков – 2638 тыс.руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 975 тыс.руб.

Разницы по начислению амортизации в бухгалтерском и налоговом учете обусловлены ФСБУ 6/2020, применяемым с 01.01.2022 года и введением в бухгалтерском учете понятия ликвидационная стоимость, исключаемой (вычитаемой) из первоначальной стоимости основных средств при начислении амортизации только в бухгалтерском учете. Разницы по начислению амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете обусловлены, так же разницеми в формировании первоначальной стоимости данных групп ОС.

4. Показатель Совокупный финансовый результат код 2500 соответствует чистой прибыли код 2400 и составляет 20863 тыс.руб.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

21. Движение капитал

Уставный капитал общества составляет 50,0 тыс.руб. (Пятьдесят тысяч рублей). Уставной капитал принадлежит физическим лицам. Доли полностью оплачены.

Годовое собрание за прошедший финансовый год проведено 31.03.2025 г. Принято решение по прибыли и выплате дивидендов: прибыль – не распределять, дивиденды – не начислять. Годовое собрание за отчетный год планируется провести 28.03.2026 г. Годовой отчет за предшествующий год, утвержден на годовом собрании. Годовой отчет за отчетный год, включая аудиторское заключение будет представлен на годовом собрании.

Чистая прибыль код 3311 – за 2025 год нарастающим итогом за период с даты регистрации до 31.12.2025 – 411816 тыс.руб.

22. Чистая прибыль (убыток) в код 2400 отчета о финансовых результатах. Показатель чистая прибыль откорректирована (уменьшена или увеличена) за счет отложенного налога на прибыль код 2412 – 6879 тыс.руб.

Дивиденды в 2025 году не объявлялись и не выплачивались. Чистая прибыль направляется на развитие общества.

Влияние временных разниц по налогу на прибыль на итоговую сумму чистой прибыли (убытка) за отчетный год.

Чистая прибыль уменьшена на сумму временных разниц 6879 тыс.руб. согласно ПБУ 18.

Изменения элементов амортизации, влияющих на изменения капитала согласно ФСБУ 6/2020 не было.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

- Денежные средства учитываются на расчетных счетах.
- Всего открыто 7 расчетных счетов.
- Все расчетные счета открыты для текущей деятельности.
- Зарплатный проект открыт в АО «АЛЬФА-БАНК».
- Наличные денежные средства поступают от покупателей при реализации за наличный расчет, кассовые операции ведутся для расчетов по заработной плате работникам, у которых нет карт по зарплатному проекту, расчетов с контрагентами, по разовым операциям с подотчетными лицами.

Для принятия наличных денежных средств зарегистрировано 10 ККМ.

Адреса регистрации ККМ:

	Адрес	Подразделение	Вид деятельности	Наличие ККТ
1	Челябинская обл., г. Челябинск, пр. Ленина, 27	головное	оптовая-розничная торговля	ККТ (4 шт)
2	Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, 51	обособленное	оптовая торговля	нет
3	Челябинская обл., г. Златоуст, ул. Садовая, 10	обособленное	оптовая торговля	ККТ (1шт)
4	Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, 2/1	обособленное	оптовая торговля	ККТ (2 шт)
5	Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Мечникова, 60	обособленное	розничная торговля	ККТ (1 шт)

6	Челябинская обл., г. Челябинск, Троицкий тракт, 15	обособленное	розничная торговля	ККТ (1 шт)
---	---	--------------	-----------------------	------------

- В отчете не отражаются следующее движение денежных средств:

внутреннее движение денег между расчетным счетом и кассой, между расчетными счетами 4-мя расчетными счетами. Денежные средства в пути, поступившие через систему Эквайринг – в отчете отражаются, один раз при оплате реализации и оформлении чека ККМ. Поступления денежных средств от поставщиков по расторгнутым соглашениям, в отчете отражаются в уменьшении платежей поставщикам. Платежи в связи с возвратом авансов покупателям в отчете отражаются в уменьшении поступлений, авансов покупателей.

-По НДС отражается итоговое сальдо и входят в состав прочих платежей отрицательное и в состав прочих поступлений положительное по текущей деятельности. Итоговое сальдо расчетов по налогу на добавленную стоимость 0 руб.: состоит из разницы операций: по поступлению НДС в выручке 253844 тыс.руб., платежей в бюджет за отчетный год 2497 тыс.руб., платежей НДС поставщикам 251347 тыс.руб.

Нулевой сальдо по НДС сформировалось за счет того, что 90% товара реализуется со ставкой 10%, а доставка товара до центрального склада оплачивается со ставкой НДС 20%.

23. Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности и по финансовой деятельности.

1. Денежные потоки по текущей деятельности.

Показатель Поступления всего код 4110 состоит из выручки без НДС и суммы прочих поступлений (проценты банка на остаток средств на счете) 6069,9 тыс.руб.

Поступление выручки по сегментам	РФ		Экспорт	
	2025	2024	2025	2024
Поступления выручки	2198661	1842988	155240	115089

тыс.руб.

2. Платежи по текущей деятельности.

Показатель Платежи всего код 4120 состоит из суммы показателей:

По показателю

Платежи поставщикам код 4121 отражены без НДС 2285898 тыс.руб., за предшествующий год 1818771 тыс.руб. и без учета оплаты за основные средства сумма. Платежи за основные средства отражены в инвестиционной деятельности.

Показатель оплата труда Код 4122 включает НДФЛ, взносы, ЗП 30521 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Заработная плата выплаченная работникам	20928	18976
2	НДФЛ с ЗП удержанный и перечисленный	3233	2902
3	Страховые взносы начисленные и перечисленные	5668	453
4	Страховые взносы от несчастных случаев начисленные и перечисленные	50	47
	ИТОГО:	30521	22180

тыс.руб.

Показатель Проценты по долговым обязательствам код 4123 отражены без погашения основного долга, отраженного в финансовой деятельности 16038,7 тыс.руб. за период пользования займом с 2023 по 2025 г.

Показатель Налог на прибыль код 4124 перечисленный в бюджет составляет 24874 тыс.руб., за 2024 г. – 20797 тыс.руб.

Показатель налог на прибыль код 4124 включает доплату налога за 2024 год – 8661 тыс.руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль 14647 тыс.руб., в т.ч. ежемесячные авансы за 4 кв. – 498 тыс.руб.

Показатель прочие платежи код 4129 состоит из:

№ п/п	Наименование	тыс.руб.	
		2025	2024
1	Расчеты по предъявленным претензиям	548	-
2	Комиссии банка	6971	5329
3	Транспортный налог	96	4
4	Прочие расходы (лицензии, ОСАГО, КАСКО)	460	1351
	ИТОГО:	8075	6684

Показатель Сальдо денежных потоков от текущих операций код 4100

Сальдо от движения денег от текущих операций отрицательное из-за налоговой нагрузки, дебиторской задолженности, процентов по займам и перекрыто за счет финансовой деятельности.

3. Денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность не велась.

Показатель Платежи всего код 4220 включает оплату за ОС на 21722,8 тыс.руб. без НДС.

По состоянию 31.12.2025 все оплаченные ОС введены в эксплуатацию.

Показатель Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности код 4200 отрицательное, за счет того, что нет поступлений и оплата ОС произведена за счет финансовой деятельности.

4. Денежные потоки от финансовой деятельности.

Показатель Поступления всего код 4310 состоит из поступлений код 4311 по заключенным в 2025 г. договорам займам от взаимозависимых физических лиц – 145637,0 тыс.руб.

Платежи всего код 4320 состоят из сумм по возврат займам 4323. Проценты по займам отражены в текущей деятельности. Всего начислено процентов по всем финансовым обязательствам 16038,7 тыс.руб. Перечислено кредиторам 16038,7 тыс.руб. Задолженность по кредитам на 31.12.2025 – 77815,0 тыс.руб., на 31.12.2024 – 27163,0 тыс.руб.

Показатель Сальдо денежных потоков от финансовых операций код 4320 положительное, за счет того, что в 2025 получены займы, срок возврата которых не наступил.

V. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

24. Информация об операциях в иностранной валюте

Сделок в иностранной валюте не проводили.

Валютные счета открыты в банках:

Валютные счета		
1	40702398824160000109	Филиал ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в г. Екатеринбург Код SWIFT AVTBRUMMXXX, валюта счета – KZT
2	40702398390002002563	ПАО «Челябинвестбанк» в г. Челябинске, Код SWIFT CHINRU4CXXX, валюта счета – KZT

Последние операции проводились в 2023 году.

25. Информация о связанных сторонах, в том числе о своих бенефициарных владельцах, в свете требований Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ «О внесении изменений в

Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Бенефициарный владелец: Денейко Елена Васильевна, ИНН 253701455175.

Информация об операциях со связанными сторонами:

- характер отношений – предоставление денежного займа Обществу;
- виды операций – банковские переводы и наличные средства;
- объем операций: наличные средства – 30860,0 тыс.руб., безналичные – 36485,0 тыс.руб.;
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям - нет;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов – возврат займа банковским переводом и уплата процентов до 26.12.2026 г.;

Выплаты связанным сторонам организации (п. 12 ПБУ 11/2008)

Погашены займы, полученные от учредителей: Денейко В.В. – 54803 тыс.руб., Денейко Е.В. – 66260 тыс.руб. Займодавцам уплачены проценты - 16039 тыс.руб.

26. О событиях после отчетной даты (СПОД) (период с 31.12.2025 по дату подписания бухгалтерской отчетности).

Существенные события, влияющие на структуру бухгалтерского баланса и финансовые результаты деятельности, за период с 31.12.2026 г. по 28.02.2026 г. отсутствуют. Погашена дебиторская задолженность покупателей - 40385 тыс.руб. Получены авансирование поставщиками - 122722 тыс.руб. Оплачены налоги по сроку на 28.01.2026 и 28.02.2026 - 2899 тыс.руб. Погашена кредиторская задолженность перед поставщиками – 10328 тыс.руб.

Судебных разбирательств по результатам отчетного года, проходящих в период с 31 декабря по дату подписания отчетности не было.

27. Непрерывность деятельности – чистые активы общества положительные и составляют 448668,6 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом чистые активы выросли на 24202,3 тыс.руб. за счет вложения в ОС и уменьшения кредиторской задолженности.

Общество не планирует ликвидацию, реорганизацию. Функционирует в штатном режиме. События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжить непрерывно свою деятельность нет.

28. Прочее. *Отражается информация, не вошедшая в разделы выше.*

Геополитический кризис в мире и санкции, введенных против Российской Федерации, создали проблемы для ведения деятельности: доля импортной продукции в товарообороте снизилась, так же введение санкций привели к необходимости поиска альтернативных путей доставки рыбы, что в свою очередь увеличило себестоимость импортной продукции и косвенно повлияло на увеличение себестоимости российской продукции, что в свою очередь увеличило инфляцию и значительно снизило рентабельность продаж.

29. Необычные (нетипичные) сделки. *Договоры займа беспроцентная цессия, уступка.*

Договоры займа процентные – расчет ведется по формуле: ставка ЦБ-2%.

30. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на

финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Для снижения рисков по Закупке имущества и услуг ведется постоянная работ по проверке благонадежности поставщиков. При закупке товара приоритет отдается проверенным поставщикам. Наличные расчеты ведутся с использованием ККМ. Объем наличных расчетов постоянно снижается.

Итоги года

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период характеризуются как удовлетворительные.

10 марта 2026 г.

Директор _____ В.В. Денейко



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2025 г.	307 134	-	2 152 527	(2 238 505)	-	-	X	X	-	-	221 157	-
	3а 2024 г.	222 433	-	1 859 230	(1 774 568)	-	-	X	X	-	-	307 134	-
в том числе:	3а 2025 г.	5	-	1 023	(1 023)	-	-	-	-	-	(5)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	918	(913)	-	-	-	-	-	-	-	5
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	288 920	-	1 959 732	(2 047 189)	-	-	-	-	-	5	-	-
	3а 2024 г.	204 351	-	1 703 338	(1 618 769)	-	-	-	-	-	-	201 468	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	18 209	-	191 773	(190 293)	-	-	-	-	-	-	288 920	-
	3а 2024 г.	18 081	-	155 035	(154 907)	-	-	-	-	-	-	19 689	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 328	2 638	3 459	-	1 507
	За 2024 г.	2 792	2 110	2 573	-	2 328
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 328	2 638	3 459	-	1 507
	За 2024 г.	2 792	2 110	2 573	-	2 328

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 048 113	1 619 681
Затраты на оплату труда	21 998	20 080
Отчисления на социальные нужды	5 247	4 179
Амортизация	33 613	14 329
Прочие затраты	208 655	175 421
Итого по элементам	2 317 627	1 833 690
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 480)	(128)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 316 147	1 833 563