

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

Общество с ограниченной ответственностью «Рыбак»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 Основной вид экономической деятельности 03.11 Рыболовство морское; дополнительные виды экономической деятельности – 03.2 Рыбоводство; 10.20 Переработка рыбы, ракообразных и моллюсков; 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками.

2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение: было принято решение о переходе предприятия с 01.01.2025г на ОСНО.

2.2 В связи с применением ОСНО бухгалтерская отчетность составлена с учетом применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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 за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
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»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления 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
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
	2.6 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 обязательства по полученному займу	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	(кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	
	2.7 Учет доходов и расходов	
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. Иная информация

Активы баланса на 31.12.2025г состоят из:

Внеоборотные активы - 1 940 891 тас. руб.

- из них - основные средства – 1 597 765 тыс руб
(пригодные к использованию -1 580 201)
- финансовые вложения – 306 723 тыс.руб
(предоставленные займы 306 723)

Оборотные активы составляют 6 145 924 тыс.руб.,

- из них: - запасы – 157 982 тыс.руб.
(сырье и материалы -40 409,
готовая продукция – 117 268).
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 20 393.
- дебиторская задолженность - 2 752 414 тыс. руб
в том числе расчеты с покупателями – 2 470 260,
расчеты по налогам и сборам – 18 488.
- финансовые вложения – 2 580 393 тыс. руб.
в том числе депозитные счета – 2 580 393.
- денежные средства - 635 041 тыс. руб.
в том числе расчетные счета – 162 504, переводы в пути – 521 830.

Активы организации за год увеличились.

Собственный капитал организации за год увеличился и составил 6 875 812 тыс. руб.

- из них: - уставный капитал – 1 726 тыс.руб.
- нераспределенная прибыль – 6 874 086.

Долгосрочные обязательства состоят из заемных средств и прочих долгосрочных обязательств и составляют – 113 321 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства составляют – 1 097 682 тыс.руб.

из них: - кредиторская задолженность – 1 094 922,

в том числе расчеты с поставщиками – 8 879,

расчеты по налогам и сборам – 583 302,

расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 233 772,

сальдо по ЕНС – 47 431,

расчеты по соц. страхованию - 4 269,

расчеты по оплате труда – 7 320,

расчеты с разными кредиторами – 209 496.

Выручка за 2025г составила - 5 579 176 тыс. руб.

Себестоимость продаж - 1 233 353 тыс.руб.,

Управленческие расходы – 133 643 тыс.руб.

Проценты к получению – 443 244 тыс.руб

Прочие доходы – 236 тыс.руб.

Прочие расходы – 346 457 тыс.руб.

Итого за год предприятие получило прибыль – 4 309 203 тыс.руб.

Налог на прибыль – 2 148 071 тыс.руб. в том числе текущий налог на прибыль – 1 601 661,
отложенный налог на прибыль – 546 410.

Чистая прибыль – 2 161 132 тыс. руб. .

Директор ООО «Рыбак»

Сафронова Г.А. 27.03.2026г.