

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «БАЛТИКА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИКА"

Юридический адрес: 14030, Московская область, Люберецкий район, п. Овражки, ул. Лесопитомник д.7, оф. 210

Основной вид деятельности: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 человек (на 31 декабря 2024 года – 0 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 408163 рублей 27 копеек.

Единоличный исполнительный орган: Управляющий Индивидуальный предприниматель Сизов Роман Сергеевич

Участники Общества:

- Евграфова Елена Александровна – доля 100%;

---

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет 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 Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

#### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 50 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

# **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. НМА**

По данным на 31.12.2025г отсутствуют

### **2. Основные средства**

По данным на 31.12.2025г отсутствуют

### **3. Финансовые вложения**

По данным на 31.12.2025г отсутствуют

#### 4. Запасы

| Наименование показателя                           | Период     | На начало года          |                           | Изменения за период |                           |                           |                           |                           |                           | На конец периода        |                        |
|---|------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
|   |            | фактически<br>себестоим | резерв<br>под<br>обесцене | затраты             | списано                   |                           | резерв<br>под<br>обесцене | изменения вида запасов    |                           | фактически<br>себестоим | резерв под<br>обесцене |
|   |            |                         |                           |                     | фактически<br>себестоимос | резерв под<br>обесценение |                           | фактически<br>себестоимос | резерв под<br>обесценение |                         |                        |
| Запасы - всего                                    | За 2025 г. | 12 203                  | -                         | 7 671               | (19874)                   | -                         | -                         | -                         | -                         | 0                       | -                      |
|   | За 2024 г. | 5 774                   | -                         | 32 020              | (25 591)                  | -                         | -                         | -                         | X                         | X                       | 12 203                 |
| в том числе:                                      |            |                         |                           |                     |                           |                           |                           |                           |                           |                         |                        |
| Сырье и материалы                                 | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | X                         | X                       | -                      |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
| Готовая продукция                                 | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
| Товары  | За 2025 г. | 12 203                  | -                         | 7 671               | (19874)                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
|   | За 2024 г. | 5 774                   | -                         | 32 020              | (25 591)                  | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | 0                      |
| Затраты на доставку товаров до склада организации | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | 12 203                 |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
| Незавершенное производство                        | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
| Расходы будущих периодов                          | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
| Иные виды запасов                                 | За 2025 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |
|   | За 2024 г. | -                       | -                         | -                   | -                         | -                         | -                         | -                         | -                         | -                       | -                      |

#### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном) |                                    |          |            |                      |                      | На конец периода              |                        |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило   |                                    | списано  |            | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |                        |
|   |            |                      |                               | результат фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы |                      |                      |                               | восстановление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |   |                                    |          |            |                      |                      |                               |                        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками   | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками    | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с разными дебиторами                    | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с факторинговыми                        | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 8 607                | -                             | 65  | -                                  | (8672)   | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 6 295                | -                             | 3 177   | -                                  | (865)    | -          | -                    | -                    | -                             | 8 607                  |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |   |                                    |          |            |                      |                      |                               |                        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | 1 864                | -                             | 65  | -                                  | (1928)   | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 1 654                | -                             | 229   | -                                  | (20)     | -          | -                    | -                    | -                             | 1 864                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | 6 205                | -                             | -   | -                                  | (6205)   | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 4 125                | -                             | 2 925   | -                                  | (845)    | -          | -                    | -                    | -                             | 6 205                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками   | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками    | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты с разными дебиторами                    | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Авансы по аренде (лизингу)                      | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты по налогам и сборам                     | За 2025 г. | 1                    | -                             | -   | -                                  | (1)      | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 1                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | 1                      |
| Расчеты по НДС, не отраженные на В-С            | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | -                      |
| Расчеты по В-С                                  | За 2025 г. | 538                  | -                             | -   | -                                  | (538)    | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 515                  | -                             | 23  | -                                  | -        | -          | -                    | -                    | -                             | 538                    |
| Итого   | За 2025 г. | 8 607                | -                             | 65  | -                                  | (8672)   | -          | -                    | -                    | -                             | 0                      |
|   | За 2024 г. | 6 295                | -                             | 3 177   | -                                  | (865)    | -          | -                    | -                    | -                             | 8 607                  |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

## 6. Обязательства

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года | изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном периоде) |                                    |          |           | переклассифицировано | На конец периода |
|--|------------|----------------|---|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|  |            |                | поступило   |                                    | списано  |           |                      |                  |
|  |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                            | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего               | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего              | За 2025 г. | 54 814         | 5 191   | -                                  | (42 399) | -         | 17 606               |                  |
|  | За 2024 г. | 41 699         | 32 061  | -                                  | (18 946) | -         | 54 814               |                  |
| в том числе:                                     |            |                |   |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г. | 68 744         | 2 389   | -                                  | (58 091) | -         | 13 043               |                  |
|  | За 2024 г. | 40 720         | 28 940  | -                                  | (915)    | -         | 68 744               |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г. | 2 598          | 2 802   | -                                  | (837)    | -         | 4 563                |                  |
|  | За 2024 г. | 316            | 2 738   | -                                  | (456)    | -         | 2 598                |                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты по аренде                                | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Краткосрочные кредиты                            | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Краткосрочные займы                              | За 2025 г. | (17 575)       | -   | -                                  | 17 575   | -         | 0                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | (17 575) | -         | (17 575)             |                  |
| Проценты по займам и кредитам                    | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 215            | -   | -                                  | (215)    | -         | 0                    |                  |
|  | За 2024 г. | 127            | 88  | -                                  | -        | -         | 215                  |                  |
| Расчеты по НДС, не отраженные на В-С             | За 2025 г. | 832            | -   | -                                  | (832)    | -         | 0                    |                  |
|  | За 2024 г. | 536            | 296   | -                                  | -        | -         | 832                  |                  |
| Расчеты по В-С                                   | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | За 2024 г. | -              | -   | -                                  | -        | -         | -                    |                  |

|  |            |        |        |   |          |   |   |        |
|--|------------|--------|--------|---|----------|---|---|--------|
| Расчеты с подрчетными лицами                       | За 2025 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
|  | За 2024 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 2025 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
|  | За 2024 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
|  | За 2024 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов         | За 2025 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
|  | За 2024 г. | -      | -      | - | -        | - | - | -      |
| Итого  | За 2025 г. | 54 814 | 5 191  | - | (42399)  | - | X | 17606  |
|  | За 2024 г. | 41 699 | 32 061 | - | (18 946) | - | X | 54 814 |

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты                              | 11 085     | 48 601     |
| Затраты на оплату труда                           | -          | -          |
| Отчисления на социальные нужды                    | -          | -          |
| Амортизация                                       | -          | -          |
| Прочие затраты                                    | 1 100      | 17         |
| Итого по элементам                                | 12 185     | 48 618     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 12 185     | 48 618     |

## 8. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках:

Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, создается резерв по сомнительным долгам, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента».

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Управляющий ИП \_\_\_\_\_

/Сизов Р.С./

«30» марта 2026 г.

