

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой отчетности ООО «Кинтизьма» за 2025 год

1. Сведения об организации

1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кинтизьма»
2. Зарегистрировано МИФНС России № 1031
3. Юридический адрес: 186904, Республика Карелия, Калевальский м.р-н, Юшкозерское с.п., Юшкозерское водохранилище верхнего бьефа тер., строение 1
4. ИНН 1017001660 КПП 101701001, ОКПО- 77444517, ОКВЭД 03.22.1, ОКФС-16 (частная), ОКОПФ-65, ОКТМО - 86609455.
5. Основные виды деятельности:
 - 03.22.1 – рыбоводство пресноводное пастбищное

2. Структура организации

1. Величина уставного капитала составляет 12 000,00(десять тысяч) рублей
 2. Участники Общества:
 - ООО «Агрогрупп», ИНН 3907203738, ОГРН 1093925002588, размер доли – 60%
 - гр. Ананич Владимир Александрович, размер доли 40%
- Бенефициарными владельцами ООО «Кинтизьма» являются:
- Фальк Корней Петрович ИНН 390614946349 через ООО «Агрогрупп»,
 - Ананич Владимир Александрович ИНН 100100457442
 - Шелленберг Алексей ИНН 390504856847 через ООО «Агрогрупп»
3. Единоличным исполнительным органом Общества является:
 - Генеральный директор – Ананич Владимир Александрович
 4. Общество на 31.12.2024 имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс. Зарегистрировано в ИФНС по г. Петрозаводск по адресу 185005, г. Петрозаводск, ул. Ригачина 37А, оф.311, КПП 100145001.
 5. Среднегодовая численность сотрудников ООО «Кинтизьма» на 31.12.2024 – 43,1 человек

3. Учетная политика

1. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
2. Учетная политика организации составлена в соответствии с требованиями российского законодательства, отвечает требованиям: полноты, своевременности, осмотрительности отражения фактов хозяйственной деятельности, приоритет содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.
3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.
4. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия
5. Бухгалтерская и налоговая отчетность сформирована исходя из правил, установленных российскими ФСБУ.
6. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской

отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

7. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года. (Основание: подпункт «а» пункта 15 ФСБУ 28/2023)

8. 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 "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

9. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости

- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

10. Учет аренды: Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

11. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 1 000 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно.

12. Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

13. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально сумме этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Номенклатурным номером считается наименование единицы материальных ценностей определенного вида, сорта, размера, а при переходе на эталонный справочник – артикула, вида, сорта, размера запасов.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета. При изменении единиц учета запасов Организацией не

нарушатся требование Стандарта по обеспечению формирования полной и достоверной информации об этих запасах и надлежащему контролю за их наличием и движением.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете 21.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат по отдельным статьям, суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается: на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, если товар импортный, то все расходы, связанные с расторжанием товаров, их складированием и хранением, транспортные расходы по доставке данных товаров учитываются в стоимости данных товаров.

14. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы создаются Экспертным методом. Организация в лице руководителя в конце каждого квартала анализирует непогашенную дебиторскую задолженность. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности, в противном случае резерв не создается. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01)

15. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

16. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода по результатам инвентаризации относится в состав прочих расходов (доходов). Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

17. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам при сроке до момента гашения, по которым осталось менее 12 месяцев в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

18. Авансы, выданные поставщикам, отражаются во втором разделе баланса по строке 1230 Дебиторская задолженность.
19. Биологический отход рыбы списывается на счет 91.02, в налоговом учете данные расходы не учитываются.
20. ООО «Кинтизьма» ведет отдельный учет доходов и расходов, так как являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, применяет разные ставки налога на прибыль: для деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственных товаров – 0%, для доходов от прочей деятельности – 20%

4. Основные показатели деятельности за 2025г

Основная хозяйственная деятельность общества — это рыбоводство – выращивание и реализация рыбы – форели.

За 2025 год Общество показало не плохие результаты финансово-хозяйственной деятельности. Обществом было продано 350 тонн потрошенной рыбы на сумму 270 256 тыс. рублей без НДС, Однако это существенно ниже, чем в прошлом году, где обществом было продано 574 тонны потрошенной рыбы на общую сумму без НДС 417 956 тыс. рублей. Для сравнения за 2023 год общество было продано 408 тн потрошенной форели на 248 081 тыс. руб., за 2022 год было продано 290 тн потрошенной форели на сумму 186 320 тыс. рублей без НДС.

В 2025 году Общество в четвертом квартале начало основной забой рыбы лишь в декабре, тем самым перенеся основные доходы на 1 квартал 2026 года. Данная мера была вызвана созреванием ястыка, а также спросом на рынке. В этот период у всех форелеводческих хозяйств происходит интенсивный забой, в связи с этим Общество хотело выиграть время и не продавать продукцию в период активного предложения на рынке аналогичных товаров.

В 2025 году Общество Получило 180 000 тыс. рублей краткосрочны кредитов на приобретение рыбных кормов и на пополнение оборотных средств. При этом погасило краткосрочных кредитов на сумму 154591 тыс. рублей. и долгосрочных кредитов на сумму 13 379 тыс. рублей.

За 2025 год Общество выплатило процентов по краткосрочным кредитным обязательствам 15 093 тыс. рублей и долгосрочным кредитным обязательствам 584 тыс. рублей.

Кроме того, за календарный год Общество полностью погасило имеющиеся долгосрочные займы, полученных от организаций и физических лиц на сумму 28 314 тыс. рублей и выплатило процентов по долгосрочным займам на сумму 2 906 тыс. рублей.

Благодаря краткосрочному кредитованию Общество смогло своевременно обслуживать задолженность по поставщикам рыбных кормов ООО «Лимкорм», ООО «ТД «Карельский», приобрести малька у ЗАО «Вирта», так же своевременно выплачивать заработную плату и гасить обязательства перед бюджетом.

За 2025 год Общество так же вкладывалось во внеоборотные активы, инвестиции в основной капитал составили 19712 тыс. рублей, кроме того были произведены капитальные ремонты имеющихся основных средств на сумму 8 333 тыс. рублей.

В 2025 году Общество продолжило работу в цехе готовой продукции, с выпуском потрошенной рыбы, производства икры, ветеринарного рыбьего жира, продукции горячего, холодного копчения, а также слабосоленой продукции. В течение года Общество продало готовой продукции:

Продажи ООО «Кинтизьма»	2025	
	Количество (тн)	Сумма (тыс. руб.) без НДС
Продукция:	417	377514

форель ПСГ	351	270256
ИКРА	20	83379
Мороженая продукция	18	8630
Соленая продукция	2	7083
Холодное копчение	2	3298
Ветеринарный жир	21	2928
Форель охлажденная	3	991
Горячее копчение	1	949

Корма для рыбы закупались у компании ООО «Лимкорм» на общую сумму 191425 тыс. рублей с НДС; ООО «ТД Карельский» на сумму 10760 тыс. рублей с НДС. Посадочный материал приобретали у ЗАО «Вирта» на сумму 22800 тыс. рублей и у ООО «Чистый берег» на сумму 31983 тыс. рублей.

Так же в 2025 году ООО «Кинтизьма» удалось заключить два контракта с сетевыми организациями: с ООО «Лента» и с Х5. Таким образом, Общество активно продвигает продажу своей готовой продукции и поставляет ее в сетевые магазины.

5. Показатели Отчета о финансовых результатах

- Выручка от реализации в 2025 году 383043 тыс. рублей, в 2024 году составила 499478 тыс. рублей. Таким образом, выручка предприятия уменьшилась на 116435 тыс. рублей. В т.ч. по собственной сельскохозяйственной продукции на 114 172 тыс. рублей, по проданным покупным товарам (перепродажа рыбного корма) на 2263 тыс. рублей.
- Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 216095 тыс. рублей, а в 2024 году составили 291091 тыс. рублей.
- Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» составили 29886 тыс. рублей
- Коммерческие расходы за 2025 год составили 8004 тыс. рублей
- Валовая прибыль составила в сумме 166948 тыс. рублей,
- Прибыль от продаж за 2025 год составила 129058 тыс. рублей.
- Проценты по привлеченным займам и кредитам, которые Общество относит к внереализационным расходам, составили 17088 тыс. рублей.
- Проценты полученные, в связи с размещением свободных средств на депозитных счетах, составили 9785 тыс. рублей
- Налог на имущество в 2025 году и составил 1267 тыс. рублей, данная сумма включена в прочие расходы в Отчете о финансовых результатах.
- В 2025 году, расходы связанные с биологическим отходом рыбы составили 43119 тыс. рублей, отражены как прочие расходы.
- По итогам 2025 года предприятие сработало с прибылью до налогообложения в сумме 69234 тыс. рублей.
- Налог на прибыль по доходам, облагаемым по ставке 20%, за 2025 год составил 2653 тыс. рублей.
- Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 66581 тыс. рублей

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с п. 1.3 ст. 284 НК РФ для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

За 2025 год выручка всего составила 383048 тыс. рублей, в том числе в сумме 377519 тыс. рублей (99,00%) получена предприятием от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции – выращенной и проданной форели и продуктов ее первичной переработки и в размере 5529 тыс. рублей (1,00%) от реализации покупных товаров, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

Так как деятельность от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее первичной переработки составила 99%, то в связи с этим Общество по основной деятельности применило для налога на прибыль ставку 0%.

По деятельности не связанной с сельскохозяйственной Общество применяло ставку налога на прибыль 20%.

Под эту ставку попали доходы размере 5529 тыс. рублей от реализации покупных товаров, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

В течение года Общество имело доходы от реализации прочего имущества в сумме 24 тыс. рублей, доходы от реализации основных средств 62 тыс. рублей, доходы, связанные с оказанием прочих услуг – 39 тыс. рублей, а так же прочие доходы, не относящиеся к деятельности, связанной с производством сельскохозяйственной продукции, в т.ч:

- внереализационные доходы в сумме 10789 тыс. рублей, в т.ч. 1004 тыс. рублей – доходы связанные с ликвидацией ОС; проценты к получению по выданным займам, а также по размещению денежных эквивалентах на счетах в банке – 9785 тыс. рублей.

Расходы, по деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственной продукции составили 5830 тыс. рублей: стоимость покупных товаров 5295 тыс. рублей, расходы, связанные с реализацией прочего имущества 4 тыс. рублей, внереализационные расходы, не относящиеся к сельскохозяйственной деятельности в сумме 531 тыс. рублей, в т.ч. расходы связанные с ликвидацией ОС – 521 тыс. рублей и 9,5 тыс. рублей расходы связанные с оказанием услуг.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, облагаемая по ставке 20% составила 10 612 735 рублей.

Таким образом, налог на прибыль за 2025 год составил **2 653 184 рубля**.

В связи с применяемой ставкой 0% по налогу на прибыль по деятельности, связанной с производством сельскохозяйственных товаров изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета 09 и 77 не отражались.

В 2025 году по выручке, отраженной в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 в разрезе доходов, полученных от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции, сумме 377514 тыс. рублей и в сумме доходов, указанных в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год признак налогоплательщика (код) 02 в Приложении 1 к листу 02 в сумме 377 519 032 рублей = (377 519 тыс. рублей) имеется разница 5 тыс. рублей.

Данная разница обусловлена тем, что до утверждения бухгалтерской финансовой отчетности в январе 2026 года были произведены корректировки реализации (выставлены корректировочные счета-фактуры), в связи с возвратами продукции от покупателей.

Таким образом выручка по бухгалтерскому учету была уменьшена в месяце выставления первоначальных отгрузочных документов, т.е. в декабре 2025 года, в то время как в налоговом учете уменьшение выручки по корректировочным документам прошло в месяце выставления корректировочных УКД, то есть в январе 2026 года.

Корректировочные документы, выставленные в январе 2026 года:

- УКД №9 от 13.01.2026 уменьшение на сумму 1000 в т.ч. НДС (10%), 909,10 без НДС;
- УКД №10 от 13.01.2026 уменьшение на сумму 430,30 в т.ч. НДС (10%), 391,19 без НДС;
- УКД №11 от 13.01.2026 уменьшение на сумму 2180,00, в т.ч. НДС (10%), 1981,82 без НДС;
- УКД №31 от 27.01.2026 уменьшение на сумму 497,90, в т.ч. НДС (10%), 452,64 без НДС;
- УКД №32 от 27.01.2026 уменьшение на сумму 1388,90, в т.ч. НДС (10%), 1262,63 без НДС

Таким образом разница в 5 тыс. рублей в выручке по бухгалтерскому и налоговому учету за 2025 год образовалась из этих сумм (909,10 + 391,19 + 1981,82 + 452,64 + 1262,63)

7. Структура баланса:

Валюта баланса представлена на три отчетные даты:

Таблица 1 (тыс.рублей)

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
662725	621921	601764

За 2025 год валюта баланса увеличилась на 40804тыс. рублей.

Переход с 2024 года на ФСБУ 14/2022 повлекло следующие изменения (корректировки) строк бухгалтерского баланса на 31.12.2023 при составлении отчетности за 2024 год:

в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с 2024 года, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В этом случае:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировать их в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Определенные, в связи с этим, величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	755	(755)	-
Результаты исследований и разработок	1120	17	(17)	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	200 091	-	200 091
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	607	-	607
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 071	(1 062)	9
Итого по разделу I	1100	202 541	(1 834)	200 707
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	279 484	-	279 484
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 451	-	8 451
Дебиторская задолженность	1230	16 978	(33)	16 945
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	88 591	-	88 591
Прочие оборотные активы	1260	7 697	(111)	7 586
Итого по разделу II	1200	401 201	(144)	401 057
БАЛАНС	1600	603 742	(1 978)	601 764
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	-	12
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	258 748	(1 978)	256 770
Итого по разделу III	1300	258 760	(1 978)	256 782
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	92 881	-	92 881
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	10 720	-	10 720
Итого по разделу IV	1400	103 601	-	103 601

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	219 617	-	219 617
Кредиторская задолженность	1520	17 508	-	17 508
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	4 256	-	4 256
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	241 381	-	241 381
БАЛАНС	1700	603 742	(1 978)	601 764

Таким образом бухгалтерский баланс за 2025 год представлен следующим образом:

Бухгалтерский баланс					
(В тысячах рублей)	Код	2025		2024	2023
Актив			%		
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	0	0	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0	0
Основные средства	1150	196535	29.66	209809	200091
Финансовые вложения	1170	5590	0.84	1709	607
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	5	0	5	9
Итого по разделу I	1100	202151	30.50	211523	200707
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	435707	65.74	337924	279484
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2985	0.45	3	8451
Дебиторская задолженность	1230	17554	2.65	18664	16945
Финансовые вложения	1240	0	0	89	
Денежные средства	1250	4277	0.65	51633	88591
Прочие оборотные активы	1260	51	0.01	2085	7586
Итого по разделу II	1200	460574	69.50	410398	401057
Баланс	1600	662725	100	621921	601764

В структуре Актива баланса Оборотные активы составляют 69.50%, при этом внеоборотные активы составляют 30.5%.

Внеоборотные активы пополнились новыми основными средствами:

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	На 31.12.2025		
			Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Устройство для промывки икры УПИ-1 (02655)	ББ-000321	09.01.2025	1 071 447,95	187 265,43	884 182,52
Водонагреватель JASPI VLM 300 S ELECTRIC HOT WATER HEATER	ББ-000322	20.01.2025	199 166,67	13 673,66	185 493,01

Понтон рыболовный 22/315SDR26/2/110SDR11/44 ХЛВ/НЛ- Садок рыболовный	ББ-000324	30.04.2025	1 373 333,33	176 444,47	1 196 888,86
Понтон рыболовный 22/315SDR26/2/110SDR11/44 ХЛВ/НЛ- Садок рыболовный	ББ-000325	30.04.2025	1 373 333,33	176 444,47	1 196 888,86
Понтон рыболовный 22/315SDR26/2/110SDR11/44 ХЛВ/НЛ- Садок рыболовный	ББ-000326	30.04.2025	1 373 333,34	176 444,48	1 196 888,86
Понтон рыболовный 22/315SDR26/2/110SDR11/44 ХЛВ/НЛ- Садок рыболовный	ББ-000327	30.04.2025	1 373 333,33	176 444,47	1 196 888,86
Сетная камера Р 70м Н1+6м ячейка 10*10мм, ТЕКС 187*3	ББ-000328	06.05.2025	430 067,79	44 341,22	385 726,57
Сетная камера Р 70м Н1+6м ячейка 10*10мм, ТЕКС 187*3	ББ-000329	06.05.2025	430 067,79	44 341,22	385 726,57
Сетная камера Р 70м Н1+6м ячейка 10*10мм, ТЕКС 187*3	ББ-000330	06.05.2025	430 067,80	44 341,22	385 726,58
Сетная камера Р 70м Н1+6м ячейка 10*10мм, ТЕКС 187*3	ББ-000331	06.05.2025	430 067,79	44 341,22	385 726,57
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000332	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000333	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000334	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000335	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000336	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Сетная камера Р 72м Н6,2+0,8м ячейка 30*30мм, ТЕКС 187*6	ББ-000337	30.04.2025	302 250,00	33 633,36	268 616,64
Рыбонасос вакуумный АВ510R-500М	ББ-000338	30.04.2025	3 061 157,14	263 757,60	2 797 399,54
Шкуроемная машина CF 420	ББ-000339	01.07.2025	1 020 909,19	57 112,30	963 796,89
Прицеп для лодки/вездехода/квадроцикл а №1	ББ-000340	31.08.2025	126 934,85	5 401,14	121 533,71
Кофемашинa K95L black	ББ-000341	14.10.2025	150 000,00	3 294,12	146 705,88
Садковая линия №3 на площадке №3 (мальковая н.с.2023-о.с.2025)	ББ-000343	30.11.2025	2 778 882,62	31 516,27	2 747 366,35
Грузовой понтон	ББ-000344	30.11.2025	257 834,47	3 033,35	254 801,12
садок 12-ти гранный,сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000345	ББ-000345	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный,сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000346	ББ-000346	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный,сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000347	ББ-000347	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный,сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000348	ББ-000348	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный,сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000349	ББ-000349	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10

садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000350	ББ-000350	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000351	ББ-000351	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000352	ББ-000352	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000353	ББ-000353	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000354	ББ-000354	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000355	ББ-000355	31.10.2025	156 085,58	1 753,48	154 332,10
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000356	ББ-000356	31.10.2025	156 085,62	1 753,48	154 332,14
Структурированная кабельная сеть	ББ-000357	31.10.2025	2 407 589,66	78 937,36	2 328 652,30
Станция АС БИО-30	ББ-000358	30.11.2025	709 912,08	5 499,27	704 412,81
Дом для вахтовиков №1	ББ-000359	30.11.2025	5 422 901,85	15 021,89	5 407 879,96
Дом для вахтовиков №2	ББ-000360	30.11.2025	5 399 646,87	14 957,47	5 384 689,40
Дом для вахтовиков №3	ББ-000361	30.11.2025	5 512 615,81	15 270,40	5 497 345,41
Насос фекальный CNP WQ 150WQ150-10-7.5AC(I)-TOS-150 погружной	ББ-000362	31.12.2025	150 982,90		150 982,90

На балансе предприятия есть Лизинговое и арендованное имущество. Данные объекты числятся на счете 01.03 «Арендованное имущество», накопленная амортизация на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества»

1) Лизингодатель АО «ЛК «Европлан»

арендованное имущество	Первоначальная стоимость (руб)	накопленная амортизация (руб)	остаточная стоимость на 31.12.2025 (руб)
Погрузчик фронтальный SDLG LG918	3 086 791,67	3 086 791,67	0
Toyota Land Cruiser 300 (тип ТС: Легковой)	15 140 976,67	7 481 423,87	7 659 552,80
автомобиль УАЗ 236022 ПРОФИ	1 991 666,67	1 327 777,77	663 888,90

2) Лизингодатель ООО «Балтийский лизинг»

арендованное имущество	Первоначальная стоимость (руб)	накопленная амортизация (руб)	остаточная стоимость (руб)
ИАЦ-1767МУ ГАЗЕЛЬ ГАЗ ФУРГОН	4 140 000,00	1 035 000,00	3 105 000,00

3) Арендодатель ООО «Торговый дом «Карельский»

арендованное имущество	Первоначальная стоимость (руб)	накопленная амортизация (руб)	остаточная стоимость (руб)
Ford Transit FED 350L EF	2 275 000,00	838 157,88	1 436 842,12

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке баланса 1150 Основные средства также отражены:

наименование показателя	тыс. рублей		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оборудование к установке	0	598	0
Строительство и модернизация объектов основных средств	1620	22726	13560
Приобретение объектов основных средств	861	4507	4333
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	8075		

За 2025 год был произведен капитальный ремонт следующих основных средств

Основное средство	Капитализированная стоимость ремонта ОС	накопленная амортизация по ОС после капитального ремонта	остаточная стоимость ОС после кап. Ремонта на 31.12.2025
ИТОГО	8 332 916,78	258 380,75	8 074 536,03
Дом на плаву (дерево)	2 201 044,65	36 684,08	2 164 360,57
Лодочный мотор Suzuki DF 30 AS (сер №03003F-142254)	126 604,80	21 100,80	105 504,00
Лодочный мотор Suzuki DF 60 A №2	224 000,00	68 444,42	155 555,58
Лодочный мотор Suzuki DF 60 ATL (лод мот. сер. № 140813)	296 703,29	32 967,04	263 736,25
Машина механической пробивки ястыков (МПИ-1М)	283 437,21	70 859,33	212 577,88
Понтонная линия №2 (товарная) 58 плотов	4 206 506,79		4 206 506,79
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000019, посадковый номер №1	117 480,90	3 916,03	113 564,87
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000020, посадковый номер №2	117 480,90	3 916,03	113 564,87
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000021, посадковый номер №3	117 480,90	3 916,03	113 564,87
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000022, посадковый номер №4	117 480,90	3 916,03	113 564,87
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000023, посадковый номер №5	117 480,90	3 916,03	113 564,87
садок 12-ти гранный, сторона 6м, внутр периметр 72, инв.№00-000024, посадковый номер №6	117 480,89	3 916,02	113 564,87
Склад кормов	289 734,65	4 828,91	284 905,74

По состоянию на 31.12.2024 г. капитальные вложения проверены на обесценение. В порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

По строке 1170 Финансовые вложения на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отражены займы выданный сотрудникам и организациям. Займы долгосрочные, процентные, срок больше 12 месяцев. По одному договору займа, срок погашения был 10.01.2025 в связи с этим задолженность по нему была перенесена в строку 1240 в сумме 89 тыс. рублей как краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024, на конец 2025 года задолженности по данному договору была полностью погашена.

В структуре баланса статья Запасы составляет на конец 2025 год 65,74%, запасы по сравнению с 2024 годом увеличились на 97,783 млн рублей, в основном за счет остатков в незавершенном производстве: остатки рыбы, находящейся в воде на выращивании. Рост рыбы до товарного вида составляет три года.

Данные остатки это будущее ООО «Кинтизьма»

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		балансовая стоимость	балансовая стоимость
Запасы – всего	за 2025г.	337924	435707
	за 2024г.	279484	337924
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	30420	4957
	за 2024г.	8270	30420
Готовая продукция	за 2025г.	899	9932
	за 2024г.	35	899
Товары для перепродажи	за 2025г.	1678	754
	за 2024г.		
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	304927	420064
	за 2024г.	271179	304927

Дебиторская задолженность за 2025 год уменьшилась на 1110 тыс рублей и составила 17554 тыс. рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	18 664	17 554
	за 2024г.	16 945	18 664
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	5 045	7 401
	за 2024г.	4 402	5 045
Авансы выданные	за 2025г.	10 904	7 271
	за 2024г.	11 050	10 904
Прочая	за 2025г.	2 715	2882
	за 2024г.	1 493	2 715

Крупнейшими покупателями дебиторами являются:

Наименование Покупателя	на 31.12.2025 тыс. руб.
Покупатели с ДЗ менее 100 т.р.	35
ТОРГОВЫЙ ХОЛДИНГ ЛОТОС ООО	267
Лента ООО	887
Полетаев Алексей Евгеньевич	946
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	1619
КРД ООО	3648
ИТОГО	7401

Покупатели: ООО «Карельский рыбный дом» является взаимозависимой организацией, резерв по задолженности с ней не создавался.

Авансы выданные:

Контрагент	тыс. руб
авансы выданные на суммы менее 100 тыс. руб.	804
ЛИКАРД ООО	110
КОНСАЛТИНГ АУДИТ ООО ЦЕНТР	125
Доброход Ольга Васильевна, ИП	145
РАЛТЕКС ООО	200
ЛК ЕВРОПЛАН АО	255
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ООО	350
ИНИН ООО	419
ПК БУРРЕСУРС ООО	676
ЦИХАНЬ ФИШИНГ КЕЙДЖ РУС ООО	4186
ЛИКАРД ООО	110
КОНСАЛТИНГ АУДИТ ООО ЦЕНТР	125
Итого	7271

По строке 1240 Финансовые вложения – нет задолженности. На 31.12.2024 года это остаток по процентному непогашенному займу, выданному сотруднику, в сумме 89 тыс. рублей по сроку гашения был 31.01.2025 года

по строке 1250 на 31.12.2025 Денежные средства сумма 4277 тыс. рублей, в т.ч. 2900 тыс. рублей денежные эквиваленты на депозитных счетах в банке. На расчетном счете остаток 1203 тыс. рублей, в кассе 174 тыс. рублей.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, на основании абз. 10 п. 2 Указаний N 3210-У не устанавливает лимит остатка кассы.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 51 тыс.руб. представлены следующими показателями:

51 тыс. рублей – прочие оборотные активы, в виде расходов будущих периодов.

Пассив

Тыс. руб

Пассив		2025		2024		2023	
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	0	12	12		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	427249	64,47	374143	256770		
Итого по разделу III	1300	427261	64,47	374155	256782		
IV. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	1410	0	0	41693	92882		
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0		
Прочие обязательства	1450	2915	0,44	6834	7052		
Итого по разделу IV	1400	2915	0,44	48527	99934		
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	1510	151297	22,83	157858	219618		
Кредиторская задолженность	1520	71723	10,82	33863	17395		
Обязательства по аренде	1520	3989	0,60	4321	3778		
Резервы предстоящих расходов	1540	5540	0,84	3197	4257		
Итого по разделу V	1500	232549	35,09	199239	245048		
Баланс	1700	662725	100	621921	601764		

В структуре Пассива баланса наибольшая величина приходится на нераспределенную прибыль 64,47%. Краткосрочные обязательства 35,09% или 232549 тыс. рублей, долгосрочные обязательства составляют 0,44%, что в абсолютном выражении 2915 тыс. рублей.

Рост за 2025 год III раздела баланса является положительным фактором. Уставный капитал составляет 12 тыс рублей. Нераспределенная прибыль 427249 тыс. рублей. Дивиденды выплачивались в размере 13 475 000 рублей, в том числе учредитель - Ананич В.А. – 5 390 000 рубля, учредитель ООО «Агрогрупп» - 8 085 000 рублей.

Снижение V раздела Баланса на 45612 тыс. рублей вызвано несколькими факторами:

1. Общество за 2025 год полностью погасила долгосрочные займы в размере 28314 тыс. рублей и долгосрочные кредиты в сумме 13 379 тыс. рублей. Организация признает все расходы по займам прочими расходами, в связи с тем, что вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н).

Предприятие отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности.

Организация в качестве Заемщика учитывает заемные средства по долгосрочному договору в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора.

2. В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» Общество по-новому заполнило раздел IV Долгосрочные обязательства и V Краткосрочные обязательства. В частности, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 были по-новому заполнены Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) и Обязательство по аренде в Краткосрочной задолженности. Ранее все эти обязательства не разделялись.

Расшифровка строк 1450 и 1520 представлена в таблице:

Дата	31.12.2023			31.12.2024			31.12.2025		
Строка баланса		1520	1450		1520	1450		1520	1450
	Всего задолженность по договору	к погашению в ближайшие 12 мес	к погашению больше 12 мес	Всего задолженность по договору	к погашению в ближайшие 12 мес	к погашению больше 12 мес	Всего задолженность по договору	к погашению в ближайшие 12 мес	к погашению больше 12 мес
Итого по строке	10 830	3 778	7 053	11 155	4 321	6 834	6 904	3 989	2 915
ЛК ЕВРОПЛАН АО									
Договор лизинга № 2438904-ФЛ/ПТЗ-20 от 27.08.2020	1 270	762	508	508	508	0	0	0	
Договор лизинга № АА15109352 от 15.08.2022 (УАЗ)	1 349	338	1 012	901	338	563	563	338	225
Договор лизинга № АА1550283 от 16.06.2022	8 211	2 678	5 533	5 644	2 213	3 431	3 431	2 213	1 217
ТД Карельский ООО									
Договор аренды транспортного средства без экипажа тдк03 от 01.10.2024	0	0		2 100	700	1 400	1 470	700	770
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО									
№ 137/24-ПТЗ от 30.08.2024	0	0		2 002	562	1 441	1 441	738	702

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 года, тыс. рублей:

Итого по строке 1510 "Заемные средства"	151 297
Краткосрочные кредиты банков	150 000
ВТБ БАНК (кредит)	
№ СНЛ/060625-292292 от 30.05.2025 (ОБОРОТНЫЙ) (100млн МСХ)	100 000
№ СНЛ/060625-428562 (ОБОРОТНЫЙ) (50млн МСХ) от 20.08.2025	50 000
Проценты по краткосрочным кредитам банков	1 297
ВТБ БАНК (кредит)	
№ СНЛ/060625-292292 от 30.05.2025 (ОБОРОТНЫЙ) (100млн МСХ)	865
№ СНЛ/060625-428562 (ОБОРОТНЫЙ) (50млн МСХ) от 20.08.2025	432

Кредиторская задолженность за 2025 год увеличилась и на конец года составила 71723 тыс. рублей.

Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	33 974
Задолженность перед поставщиками	58 261
ТНС энерго Карелия АО	159
ТВОЯ ТИПОГРАФИЯ ООО	198
ЯГОДЫ КАРЕЛИИ СППСК	214
Купарадзе Илья Владимирович ИП	263
ЧИСТЫЙ БЕРЕГ ООО	23043
Лимкорм ООО	34209
Прочие поставщики, задолженность менее 100 т.р.	175
Задолженность по авансам полученным	9832
ОНЕГА-ФИШ+ ООО	11800
НДС с авансов полученных	-1968
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3397
по оплате труда	0
с подотчетными лицами	72
прочая кредиторская задолженность	161

Кредиторская задолженность выросла, так как с поставщики рыбных кормов ООО «Лимкорм» и поставщик посадочного материала (рыбы) ООО «Чистый берег» предоставили отсрочку платежа за поставленный товар, погашение которой ожидается в 1 квартале 2026 года.

Оценочные обязательства по строке 1540 на 31.12.2025 года представляют собой резерв по оплате труда в сумме 5540 тыс. рублей

8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую

очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.1 ООО «Карельский рыбный дом» ИНН 1001355569

С запуском производства (выпуск готовой продукции слабосоленой, холодного и горячего копчения, икры) Общество в 2022 году знакомило покупателей через розничный магазин ООО «Карельский рыбный дом». ООО «Карельский рыбный дом» (ООО «КРД») является связанной организацией, по бенефициарным владельцам, а также руководителю Ананич В.А.

Выход на рынок в условиях 2022 года оказался очень трудным. Общество не смогло выйти на полноценные объемы производства, а лишь делало первые, пока неуверенные шаги в этом направлении, поэтому возможность предлагать свою продукцию через розничную сеть ООО «КРД» казалось положительным решением.

В связи с этим, Общество за 2023 год поставило для продажи в розничной сети ООО «КРД» собственной продукции (охлажденной рыбы, икры, продукции горячего и холодного копчения, слабосоленой продукции) на сумму 1537 тыс. рублей, без НДС, в то же время в 2022 году данные поставки составляли 3225 тыс. рублей без НДС.

В 2024 году из-за отсутствия спроса, продолжительного накопленного убытки и невозможности выйти на самоокупаемость было принято решение о прекращении деятельности в ООО «КРД», все сотрудники были уволены, общество распродало остатки товаров и закрыло магазин. Всем мелким кредиторам задолженности были закрыты. Основному кредитору ООО «Кинтизьма» организация ООО «КРД» продала годное имущество на сумму 1 835 163,74 рубля, однако этого было недостаточно, чтобы полностью покрыть кредиторскую задолженность. На конец года долг ООО «КРД» составляет 3647,6 тыс. рублей.

Резерв под данную задолженность не создавался, так как ООО «КРД» является взаимозависимой организацией.

8.2 ООО «ТД «Карельский» ИНН 1001303867

На 31.12.2024 г. авансы полученные ООО «Кинтизьма» за корм составили 6 181 тыс. руб. и дебиторская задолженность 451 тыс. рублей

Общий объем покупок корма за 2025 год – 10790 тыс. руб., аренда имущества – 840 тыс. руб. На 31.12.2025 кредиторская задолженность ООО «Кинтизьма» составляет 70 тыс. рублей, дебиторская 5 тыс. рублей.

8.3 ООО «Агрогрупп» ИНН 3907203738

На 01.01.2025 у ООО «Кинтизьма» имелась задолженность по договору займа:

- Договор займа бн от 08.04.2015 – на 01.01.2025 задолженность составила 15 501,6 тыс. рублей, в том числе 14 654 тыс. рублей основной долг и 847,6 тыс. рублей проценты. За 2025 год было начислено 416 тыс. рублей – проценты по договору. Погашено 14 654 тыс. рублей – основной долг и 1263 тыс. рублей – проценты. На 31.12.2025 задолженности перед ООО «Агрогрупп» по договору займа Общество не имеет.

В 2025 году ООО «Кинтизьма» выплатило дивиденды ООО «Агрогрупп» за 2024 год в сумме 8 085 000 рублей.

8.4 Фальк Корней Петрович

На 01.01.2025 Фальк К.П. являлся заемщиком по договору займа №27/2024 от 27.11.2024 г в сумме 1 000 000 рублей. Начисленные проценты по договору займа 51 тыс. рублей. Займ и проценты полностью погашены в начале апреля 2025 года. Задолженностей на конец периода, на 31.12.2025 нет.

8.5 ООО «Производственная компания «Кинтизьма» ИНН 1000016034

В данной компании учредителями являются физические лица:

- Ананич Владимир Александрович – 40%
- Фальк Корней Петрович – 60%

Организация была создана в июне 2024 года с целью начать строительство завода по производству рыбных кормов и кормов. Деятельность в 2024 году общество фактически не вело, решались организационно-подготовительные работы. В связи с этим, ООО «Кинтизьма» предоставило беспроцентный займ для ООО «ПК «Кинтизьма» в сумме 220 000 рублей.

В 2025 году ООО «Кинтизьма» продолжило взаимоотношения с ООО «ПК «Кинтизьма» выдав 580 тыс. рублей беспроцентного займа и дополнительно предоставив процентный займ в сумме 3937,5 тыс. рублей. За 2025 год было начислено 43 тыс. рублей процентов по договору займа.

ООО «ПК «Кинтизьма» на данный момент не имеет своих доходов и вынуждено вести деятельность на заемные средства.

9. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество относит к основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля:

3. Единоличный исполнительный орган – генерального директора

Размер Краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу составил: 4 444,5 тыс. рублей. в т.ч. НДФЛ 615 тыс. рублей и уплаченные страховые взносы составили 727 тыс. рублей

За 2025 год Обществом были погашены займы на сумму 13 660 тыс. рублей и выплачены проценты по договорам займа в сумме 1642 тыс. рублей, удержанный НДФЛ при выплате процентов составил 224 тыс. рублей

Задолженность на 01.01.2026 перед контрагентом по договорам займа отсутствует.

Дивиденды в 2025 году Ананичу В.А. выплачивались в размере 5390 тыс. рублей, при выплате удержан НДФЛ в размере 760,50 тыс. рублей.

10. События после отчетной даты

ООО «Кинтизьма» планирует слияние с ООО «Карельский рыбный дом»

11. Информация о судебных (претензионных) делах

ООО «Кинтизьма» не имеет судебных дел, в которых представлена в виде Ответчика или Истца, так же нет никаких претензионных дел к контрагентам или к самому Обществу.

12. Оценочные обязательства

Остаток неиспользованного резерва по неотгуленным отпускам перешел на 2026 год в размере 5540 тыс. рублей. В течение года в Резерв на неотгуленные отпуска Обществом было начислено 8598 тыс. рублей, использовано данного резерва на отпуска и страховые взносы с отпуска в размере 6254 тыс. рублей. В конце года была проведена инвентаризация данного оценочного обязательства по результатам этого дописана сумма 129 тыс. рублей.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году обществом были обнаружены и учтены расходы прошлых периодов на сумму 127 тыс. рублей. Данная ошибка не является существенной и отражена в составе текущих расходов.

14. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации по прекращаемой деятельности в 2023, 2024, 2025 году.

15. Выданные поручительства, залоги, обязательства

15.1 **Поручительства:** ООО «Кинтизьма» выданы поручительства за ООО «ТД «Карельский» перед АО «Лизинговая компания «Европлан» по договору лизинга № 2616768-ФЛ/ПТЗ-21 от 19.03.2021 на сумму 3532817,50. Данный договор лизинга заканчивается в марте 2026 года, в связи с этим договор поручительства закончится.

15.2 Залоги:

Обязательства выданные ПАО «Банк ВТБ» по кредитным договорам на 31.12.2025 г.:	Тыс. руб.
Кредит по договору № СНЛ/060625-292292 от 30.05.2025 (ОБОРОТНЫЙ 100млн МСХ)	
<i>Договор об ипотеке здания и земельного участка №СНЛ/060625-292292-301</i>	7 953,48
<i>Договор об ипотеке права аренды земельного участка №СНЛ/060625-292292-302</i>	76,40
<i>Договор залога оборудования №СНЛ/060625-292292-303</i>	5022,50
<i>Договор залога оборудования №СНЛ/060625-292292-304</i>	31712,53
<i>Договор залога оборудования №СНЛ/060625-292292-305</i>	14723,00
<i>Договор залога оборудования №СНЛ/060625-292292-306</i>	10139,61
<i>Договор залога самоходной техники №СНЛ/060625-292292-307</i>	198,02
<i>Договор залога самоходной техники №СНЛ/060625-292292-308</i>	679,65

16. Заключительные положения

Общество рассматривает работу в 2025 году как успешную. Несмотря на тяжелую экономическую ситуацию, санкции, снижение покупательского спроса предприятие сохранило коллектив, заработная плата и налоги выплачивались своевременно. Общество сохранило объемы производства и реализации, не имело просрочек по платежам в бюджет.

Обществом в 2025 году были заключены кредитные договора с банком ПАО ВТБ на приобретение кормов и посадочного материала, а также на пополнение оборотных средств в межсезонье, ведены в эксплуатацию дорогостоящее оборудование и новые основные средства, производился капитальный ремонт имеющихся основных средств.

В 2025 году было перечислено в бюджет и внебюджетные фонды 48285 тыс. рублей налогов и взносов, в том числе НДС – 9046 тыс. рублей, налог на имущество – 1235 тыс. рублей, 12 753 страховых взносов, НДС – 22 284 тыс. рублей, налог на прибыль 2282 тыс. рублей и прочее.

Так же за 2025 год Общество получило налоговую прибыль от деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственных товаров в сумме 10613 тыс. рублей.

Общество считает большим успехом заключение контрактов с торговыми сетями ООО «Лента» и группой компаний Х5. В связи с этим предприятие намерено увеличивать объемы первичной переработки продукции: выпуск икры форели, слабосоленой продукции, продукции горячего и холодного копчения. Осваивать и завоевывать рынок Республики Карелия и других уголков Российской Федерации.

Общество рассчитывает, что будет продолжать развиваться и наращивать объемы производства, и получать прибыль.

Генеральный директор
ООО «Кинтизьма»
Ананич В.А.