

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фиштендер» (далее «Общество») образовано в 2015 г. Организация ведёт вид деятельности: торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов, ОКВЭД 46.38.1 Торговля оптовая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек (31 декабря 2024 г. – 4 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 183034, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Домостроительная, дом 2, корпус 14

Обособленное подразделение у Общества отсутствуют.

Бенефициарным владельцем является:

Карпенко Иван Владимирович, владеет 100% долей. Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) - Карпенко Иван Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

II. Непрерывность деятельности и существенность

Руководство общества считает, что организация способна продолжать деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. Существенные факторы риска/неопределённости: нет.

Существенными признавались показатели, которые могут повлиять на решения пользователей отчётности. Несущественные показатели могут быть агрегированы.

III. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

Начиная с отчётности за 2025 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Состав отчётности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Учёт товаров ведёт по государственным контрактам в разрезе каждого ИГК отдельно.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество не признает оценочное обязательство согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как является малым предприятием.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка по государственным контрактам ведётся по каждой номенклатурной группе отдельно в разрезе ИГК.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов. Себестоимость продаж по государственным контрактам ведётся по каждой номенклатурной группе отдельно в разрезе ИГК.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учётной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в обществе отсутствуют.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Виды основных средств	Период	на начало года		изменения за период								на конец периода		
		первоначальная стоимость (сумма в руб.)	дополнительная стоимость и переоценки (сумма в руб.)	восстановительная стоимость (сумма в руб.)	списание		амортизация (сумма в руб.)	обесценения (сумма в руб.)	перечисления		переводы, реинтеграции		восстановительная стоимость (сумма в руб.)	дополнительная стоимость и переоценки (сумма в руб.)
					первоначальная стоимость (сумма в руб.)	дополнительная стоимость и переоценки (сумма в руб.)			на начало периода	за период	на начало периода	за период		
бессрочные средства/за исключением инвестиционной недвижимости	31 год 2023	350000	-350000	320833.33			-34374.56						670833.33	-324374.56
	31 год 2024	350000	-350000										350000	-350000
в том числе машин и оборудования	31 год 2023	350000	-350000	320833.33			-34374.56						670833.33	-324374.56
	31 год 2024	350000	-350000										350000	-350000
инвестиционная недвижимость - всего	31 год 2023													
	31 год 2024													

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства-всего	286458,37	0	0
в том числе: машины и оборудование	286458,37	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение запасов

наименование показателя	период	на начало года		изменения за период						на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	сплошно		привнесены (выведены) долевые первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (резерв по обесценению)	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	за год 2025										
	за год 2024										
в том числе	за год 2025										
	за год 2024										
Краткосрочные финансовые вложения	за год 2025	3500000		31221670	31221670					3500000	
	за год 2024			3500000						3500000	
в том числе займы выданные	за год 2025	3500000		31221670	31221670					3500000	
	за год 2024			3500000						3500000	
Итого	за год 2025	3500000		31221670	31221670					3500000	
	за год 2024			3500000						3500000	

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

4.1 Наличие и движение запасов

наименование показателя	период	на начало года		изменения за период						на конец года	
		фактическая себестоимость	резерв по обесценению	затраты	сплошно		резерв по обесценению	двухсторонний вид запасов		фактическая себестоимость	резерв по обесценению
					фактическая себестоимость	резерв по обесценению		фактическая себестоимость	резерв по обесценению		
Запасы - всего	за год 2025	12473824,25	0	146514703	140187048,7	0	0	0	0	13020896,73	0
	за год 2024	17694755,23	0	222743818	227474886,7	0	0	0	0	12473824,25	0
в том числе сырье и материалы	за год 2025	74581963		7641775,56	5570305,28					6985219,68	
	за год 2024	6821713,46		51683816,6	53591774,64					4913749,4	
товары	за год 2025	7458193,32		138872927	134616743,5					11714377,85	
	за год 2024	10281298,36		171060007	173883112,1					7458193,32	
исправленное прошлое (29,41%)	за год 2025	101881,53								220300,19	
	за год 2024	591743,41								101881,53	

5. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 составили 1 966 674,21 руб., в т.ч.:

- расчетные счета — 1 394 841,03 руб.;
- касса — 571 833,18 руб.;

Ограничения на использование денежных средств: нет / есть (по грантам/субсидиям — указать).

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности в руб.

Наименование показателей	период	на начало года		изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						на конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановленные резервы			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025										
	за год 2024										
в том числе (вид)	за год 2025										
	за год 2024										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025	8972992,73	0	298642597	0	291813540	0	0	0	18175932	0
	за год 2024	14423492,1	0	279467983	0	289395824	0	0	0	8972992,7	0
в том числе:	за год 2025	8320088,21		131352969		125073010				16973920	
	за год 2024	15932548,8		88816498,3		98923129,2				8320088,2	
поставщики сч. 60.02, 76.05	за год 2025	333222,25		162553747		162741312				145657	
	за год 2024	319556,6		185829061		185815396				333222,25	
покупатели сч. 62.01	за год 2025	123005,89		3373274,72		2452449,88				1043830	
	за год 2024	8414,49		1952424,58		1821004,2				123005,89	
налог сч. 68	за год 2025	3136,15		6699,71		5820,72				4015,14	
	за год 2024	2167,18		6157,03		5188,06				3136,15	
вносы сч. 69	за год 2025										
	за год 2024										
аренда сч. 76.07	за год 2025										
	за год 2024										
расчеты с подотчетными лицами сч. 71	за год 2025	6028		1137778,9		1143806,9					
	за год 2024			991556,21		985528,21				6028	
прочая сч. 76.01, 76.10, 76.41	за год 2025	187512,23		218128,25		397140,48				8500	
	за год 2024	160805		1872285,84		1845578,61				187512,23	
Итого	за год 2025	8972992,73	0	298642597	0	291813540	0	0	0	18175932	0
	за год 2024	14423492,1	0	279467983	0	289395824	0	0	0	8972992,7	0

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0,00 (на 31.12.24 – 0,00 руб.)

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности в руб.

Наименование показателей	период	на начало года	изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					на конец периода
			поступило		списано		переклассифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025							
	за год 2024							
в том числе (вид)	за год 2025							
	за год 2024							
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025	1214581	157388807,7		161832269			6705120,38
	за год 2024	8902431,8	157612199,7	0	157331820	0	0	1214581,04
в том числе : поставщики сч. 60.01, 76.05	за год 2025	663274,59	147221186,5		151656634			5095584,75
	за год 2024	8605652,4	151809293,1		151652032			663274,59
покупатели сч.62.02	за год 2025	108432,36	7078131,79		7069699,43			100000
	за год 2024	233530,14	5646389,57		5521291,79			108432,36
налог сч.68	за год 2025	297824						1324833,08
	за год 2024	56053,37						297824
взносы сч.69	за год 2025	44131,39						67337,55
	за год 2024	2014,05						44131,39
зарплата сч.70	за год 2025	93757,78	2913222,05		2929986,77			110522,5
	за год 2024							93757,78
расчеты с подотчетными лицами сч.71	за год 2025							
	за год 2024							
прочая сч.76.01, 76.10, 76.41	за год 2025	7160,92	176267,29		175948,87			6842,5
	за год 2024	5181,89	156517,02		158496,05			7160,92
	за год 2025							
	за год 2024							
Итого	за год 2025	1214581	157388807,7	0	161832269	0	0	6705120,38
	за год 2024	8902431,8	157612199,7	0	157331820	0	0	1214581,04

7. Налоги

7.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с 21 Главой НК РФ.

7.2 Налог по УСН

В соответствии с главой 26.2 НК общество применяет УСН, объектом налогообложения признается разница между доходами и расходами организации. Книга учёта и доходов ведётся в электронном виде с применением 1С:Предприятие 8.3

По данным налогового учёта налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 1 490 тыс. руб. (в 2024 году – 1 858 тыс. руб.).

8. Связанные стороны.

Общество не имеет аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям. Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): нет.

9. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет.

10. События после отчётной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Фиштендер», отсутствуют.

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчётность НКО за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025, финансовые результаты ее деятельности и целевое использование средств за 2025 год.

Директор ООО «Фиштендер»

29 марта 2026



Карпенко И.В.