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

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТФИШ"

Кратное наименование: ООО «ВЕСТФИШ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4105097131

Код причины постановки на учет (КПП): 410501001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1194101002248

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, Переработка и консервирование рыбы ракообразных и моллюсков (ОКВЭД 10.20)

Юридический адрес: 684000, КАМЧАТСКИЙ КРАЙ, М.Р-Н ЕЛИЗОВСКИЙ, Г.П. ЕЛИЗОВСКОЕ, Г. ЕЛИЗОВО, УЛ. РЯБИКОВА, Д. 38, ОФИС 1-7

Дата государственной регистрации: 15.04.2019г.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Находится в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства № ЮЭ9965-26-36301542 от 10.05.2019г.

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период: 59

Уставной капитал составляет: 36666 рублей

Участниками являются:

- МИХАЙЛОВ МАКСИМ АЛЕКСЕЕВИЧ с долей 30%

- МИХАЙЛОВА ЮЛИЯ БЕНХОЕВНА с долей 40%

- ЕГОРОВ МИХАИЛ ЛЕОНИДОВИЧ с долей 30%

Генеральный директор Общества: Гуцаленко Евгений Александрович, Приказ № 3 от 13.04.2021г.

Перечень видов деятельности:

10.20 Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков

03.11 Рыболовство морское

03.11.1 Рыболовство морское промышленное

03.11.2 Рыболовство морское прибрежное

03.12 Рыболовство пресноводное

03.12.1 Рыболовство пресноводное промышленное

03.12.3 Рыболовство любительское и спортивное

03.21 Рыбоводство морское

03.21.9 Деятельность по морскому рыбоводству прочая

03.22 Рыбоводство пресноводное

10.20.1 Переработка и консервирование рыбы

10.20.2 Переработка и консервирование ракообразных и моллюсков

10.20.9 Производство прочих продуктов из рыбы, ракообразных, моллюсков и прочих водных беспозвоночных, непригодных для употребления в пищу

36.00 Забор, очистка и распределение воды

36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки

46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.23 Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах

47.23.1 Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах

47.23.2 Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

Сведения о лицензиях:

Серия и номер лицензии ПТР 05349 ВЭ, дата лицензии 12.03.2021, дата начала действия лицензии 12.03.2021, дата окончания действия лицензии 11.03.2046.

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

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.

5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

6. Запасы

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально 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.

7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

8. 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).

9. Доходы, расходы

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

12. Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя		Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	± % ((гр.3-

	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3- гр.2)	гр.2) : гр.2)
Актив						
Внеоборотные активы	561 913	506 349	67,5	58,5	-55 564	-9,9
Оборотные	270 085	359 227	32,5	41,5	+89 142	+33
Пассив						
Собственный капитал	663 235	783 865	79,7	90,6	+ 120 630	+ 18,2
Долгосрочные обязательства	-	48 800	-	5,6	+48 800	-
Краткосрочные обязательства	168 762	32 912	20,3	3,8	-135 850	-80,5
Валюта баланса	831 997	865 577	100	100	+33 580	+4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется таким соотношением: 58,5% внеоборотных активов и 41,5% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени - на 18,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 127 591 тыс. руб. (или 95,9% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы - 120 630 тыс. руб. (69,2%)
- долгосрочные заемные средства - 48 800 тыс. руб. (28%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-55 564 тыс. руб. и -140 802 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2025) собственный капитал организации равнялся 783 865,0 тыс. руб. за год имел место явный рост собственного капитала на 120 630,0 тыс. руб., или на 18,2%.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	663 235	783 865	79,7	90,6	+120 630	+ 18,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 18,2% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,8	0,91	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,38	0,77	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8	0,96	+0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,58	6,21	+3,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,4	-0,6	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,91. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (91%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,11.

На 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,77. за весь рассматриваемый период наблюдалось стремительное, на 0,39, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на 31 декабря 2025 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение. За год имело место увеличение коэффициента покрытия инвестиций до 0,96 (+0,16). Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению. За год коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос - с 2,58 до 6,21 (т. е. на 3,63). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности

материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 40,3%. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 59,7%.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,6	10,91	+9,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,2	-0,1	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (10,91 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 9,31.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (0,2). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,1.

13. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТФИШ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 244 924 тыс. руб., что равняется 33,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 204 621 тыс. руб., или в 6,1 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 186 985 тыс. руб. при одновременном снижении на 17 636 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	538 072	725 057	+ 186 985	+34,8	631 565
2. Расходы по обычным видам деятельности	497 769	480 133	-17 636	-3,5	488 951
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	40 303	244 924	+204 621	+6,1 раза	142 614
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-47 332	-52 401	-5 069	;	-49 867
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 029	192 523	+ 199 552	T	92 747
6. Проценты к уплате	3 509	6 294	+2 785	+79,4	4 902
7. Налоги на прибыль (доходы)	9 397	67 331	+57 934	+7,2 раза	38 364
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-19 935	118 898	+ 138 833	T	49 482

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	7,5	33,8	+26,3	+4,5 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-1,3	26,6	+27,9	T

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-3,7	16,4	+20,1	T

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 33,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+26,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 26,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТФИШ" содержалось 26,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	25,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТФИШ" обеспечил 0,164 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение (14%).

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 324 дн.)	158	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	50	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 518 дн.)	427	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	364	1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 427 календарных дней.

14. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТФИШ" за год

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,77, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+26,3 процентных пункта от рентабельности 7,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (244 924 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+204 621 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 118 898 тыс. руб. (+138 833 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+27,9 коп. к - 1,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (14% за последний год).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.