

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
общества с ограниченной ответственностью «Акватория+»
за 2025 год**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Акватория+»

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Акватория+»

1.2. Юридический адрес: 170017, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТВЕРЬ, Г ТВЕРЬ, Д. БОЛЬШИЕ ПЕРЕМЕРКИ, Д. 6, СТР. 1

1.3. Дата государственной регистрации: 16.11.2018г.

1.4. Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет: 168 человек

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет: 161 человек

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/регистрации
Обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс (комплекс)	170553, Тверская обл., Калининский район, пгт Суховерково

1.6. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Участниками являются:

Стрелец Александр Евгеньевич - размер доли 100%;

1.7. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- высшим органом управления является Собрание участников Общества;

- единоличным исполнительным органом является директор Стрелец Александр Евгеньевич, назначенный с 10 июня 2021 года решением Собрания участников Общества (протокол № 3/2021-ОД от 10.06.2021г.).

1.8. Бенефициарными владельцами являются:

Бенефициарный владелец (ФИО)	Доля владения (прямого и/или косвенного), %
Стрелец Александр Евгеньевич	100%

1.9. Основные виды деятельности: **10.20. «Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков»;**

1.10. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

2. Основные положения учетной политики

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ 1С: Предприятие, версия 7.7, 1С-КАМИН:Зарплата.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов

(Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование и инвентарь;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В случае, если ТЗР нельзя учесть в стоимости материалов, данные расходы учитываются на затратных счетах в зависимости от цели их использования.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизация;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы связанные с продажей продукции (расходы на затаривание и упаковку изделий, транспортные расходы на доставку, оплата труда персонала, расходы по оплате комиссионных вознаграждений торговым организациям и другие расходы). Все затраты Общества связанные с продажей продукции относятся на счет 44 «Расходы на продажу» с последующим ежемесячным списанием на счет 90 «Продажи».

На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выпуском готовой продукции (стоимость сырья и материалов, полуфабрикаты, общепроизводственные расходы). Таким образом Общество ведет учет продукции по полной фактической производственной себестоимости.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

2.4. **Учет готовой продукции** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5. **Доходы/Расходы Организации**

Учет доходов/расходов в организации ведется методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.6. **Учет государственной помощи** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

2.7. **Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В силу значимости исключительных прав, стоимостной критерий, на них не распространяется.

Если стоимость актива (за исключением исключительных прав) менее лимита 100 тыс. рублей, но срок использования более 12 месяцев, то в целях равномерного учета, стоимость таких малоценных активов списывается пропорционально сроку использования (используется счет 76.8 «Расходы по периодам»).

Если стоимость актива более 100 тыс. рублей, но срок использования 12 и менее месяцев, то такой актив относится к краткосрочным и списывается равномерно в течение срока использования (используется счет 76.8 «Расходы по периодам»).

(Основание: Рекомендацию N P-163/2024 — КнР «Краткосрочные права»)

Если стоимость актива не превышает установленного лимита (за исключением исключительных прав) и срок использования 12 месяцев, то актив списывается равномерно в течение срока использования (используется счет 76.8 «Расходы по периодам»)

(Основание: п.19 ПБУ 10/99)

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Переоценка НМА не производится.

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)

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: (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022).

2.8. Аренда (лизинг):

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды/лизинга на дату получения предмета аренды/лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде/лизингу. Право пользования активом отражается на субсчете «ППА по ОС в аренде», «ППА по ОС в лизинге» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

(Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018)

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется при составлении бухгалтерской отчетности в том числе промежуточной.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.);
- в) финансовые затруднения должника, ставшие известными из общедоступных источников информации;
- г) прогрессирующая динамика снижения оплат по имеющемуся долгу и увеличение его размера;
- д) неоднократное нарушение условий договора;
- е) наличие фактов, ставящих под сомнение исполнение должником финансовых обязательств – наличие судебных исков; подготовка к подаче судебных исков; досудебные споры – требования, претензии;
- ж) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается

сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся перед составлением бухгалтерской отчетности в том числе промежуточной. Отчисления в резерв допускается производить и ранее, в периоде в котором выявлена сомнительная задолженность.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 8.1.3. настоящей учетной политике. Резерв создается в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 8.1.3)		
	Наличие одного из подпунктов: «а», «б», «в», «г», «д»	Наличие подпункта «е» или одновременно двух любых подпунктов: «а», «б», «в», «г», «д»	Наличие подпункта «ж» или одновременно подпункт «е» и один из подпунктов: «а», «б», «в», «г», «д» или одновременно совокупность трех подпунктов: «а», «б», «в», «г», «д»
Просрочки нет	0%	0%	100%
Просрочка менее 30 календарных дней	0%	100%	100%
Просрочка более 30 календарных дней	100%	100%	100%

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.10. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Расчет среднего дневного заработка производится в соответствии с законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства рассчитывается на каждую отчетную дату в последний день каждого квартала путем суммирования размеров оценочных обязательств,

исчисленных по каждому работнику.

Если в месяце предоставления отпуска размер сформированного оценочного обязательства оказался недостаточным для покрытия всей суммы расходов на выплату среднего заработка, сохраняемого за работником в период отпуска, с учетом начисленных на него страховых взносов, то не покрытые за счет оценочного обязательства расходы списываются на счета затрат (п.21 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31 декабря отчетного года производится инвентаризация созданного оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков. Если до 31 декабря отчетного года резерв предстоящей оплаты отпусков в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании оценочного обязательства для оплаты отпусков на предстоящий год.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

3.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации	1434050	867780
Итого	1434050	867780

В 2025, 2024 годах не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость проданной продукции	1211465	819308
Итого:	1211465	819308

3.3. Информация о структуре прочих доходов (стр.2340)

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оприходование субпродуктов, макулатуры и излишков	3095	1136
Факторинг	1392354	252969
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	130310	137560
Доход, полученный от реализации основных средств	-	3530
Доход, полученный от реализации НМА (1С)	-	588

Прочие доходы	475	57
Восстановление балансовой стоимости основных средств в связи с изменением (пересмотром) СПИ	210	1316
Штраф (возврат) за нарушение условий договора	306	-
Доходы от аренды	1224	-
Итого:	1527974	397156

3.4. Информация о структуре прочих расходов (стр.2350)

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банка	325	160
Комиссия факторинг	33866	5062
Прочие расходы	2481	871
Факторинг	1392354	252969
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	128031	267871
Госпошлина, признанные расходы по суду, другие судебные издержки	7862	240
Стоимость реализованных 1С	-	588
Остаточная стоимость реализованных ОС	-	711
Выбытие основных средств (списание)	122	-
Обесценение основных средств	4	1170
Штрафы	6348	-
Итого:	1571393	529642

4. Займы и кредиты

В 2025 году организация получила займов на сумму 20300 тыс.руб., погасила на сумму 38450 тыс.руб. с учетом долга на 31.12.24г. в сумме 18150 тыс.руб.

Сумма процентов, включенных

- в прочие расходы в 2025 году 5051тыс. руб.

в том числе:

- по договорам займа 1523тыс.руб.;
- по договорам лизинга 456 тыс.руб.;
- По договорам долгосрочной аренды 3072 тыс.руб.

4.2. Займов выданных нет

5. Курсовые разницы - нет

6. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Сведений о прекращаемой деятельности нет.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. Связанные стороны. Операции, проведенные со связанными сторонами
Дочерних обществ у Организации на отчетную дату нет.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма оборота с НДС за 2025 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.	Сумма оборота с НДС за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.
2. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)						
ООО «Фишторг», ИНН6950172070	Реализация готовой продукции	Оплата 45 дн.	4512	451204	676673	455716
ООО «Фишторг», ИНН6950172070	Реализация автомобилей, ПО	Оплата 30 дн.	-	-	4941	-
ООО «Фишторг», ИНН6950172070	Покупка сырья, ТМЦ	Оплата 40 дн.	-	-316876	-242074	-316876
ООО «Фишторг», ИНН6950172070	Субаренда помещения, оборудования		2256	-6304	-15900	-8560

Величина образованных резервов по сомнительным долгам со связанными сторонами на 31.12.2025 составляет 128031 тыс. руб., 31.12.2024 составляет 130310 тыс. руб.

Величина списанной дебиторской задолженности со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам за 2025 год составляет 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс. руб.

В 2024 году и в 2025 году начисления дивидендов не было.

9. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в организации относятся: директор

Вид вознаграждения	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	1008	1260
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	60	219

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации отсутствуют

11. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

В течение 2025 года в Организации было формирование и использование резерва на оплату отпусков. На 31 декабря 2025 года сумма резерва по строке 1540 бухгалтерского баланса составила 11996 тыс. рублей.

На основании совокупности факторов, указанных в учетной политике Организации (подготовка к подаче судебных исков в отношении должника с требованием о взыскании задолженности за поставленную продукцию, неоднократное нарушение условий договора, другие факторы) создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 128031 тыс. рублей. На сумму резерва уменьшена дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

13. Информация по учету запасов

1. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов включаются в состав дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса и соответственно по строке 1210 «Запасы» не отражаются.

2. Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием оснований.

3. Изменений способа расчета себестоимости запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом не было.

14. Информация по основным средствам

1. Организация в соответствии с принятой учетной политикой не проводит переоценку основных средств.

2. Организация провела проверку основных средств на обесценение по состоянию на 31.12.25. Балансовая стоимость в части превышения над рыночной списана в расходы в сумме 4 тыс.руб.

3. Организация провела проверку элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря 2025г.

В результате проверки установлено:

* способ начисления амортизации остался без изменений – линейный;

* частично пересмотрен первоначальный срок полезного использования (СПИ). В результате восстановлена балансовая стоимость в сумме 210 тыс. руб.;

* пересмотрена ликвидационная стоимость не менялась

4. На отчетную дату в организации нет не используемых объектов основных средств.

5. На отчетную дату Организация не предоставляет за плату во временное пользование основные средства.

6. У Организации нет в залоге или других ограничений имущественных прав по основным средствам.

7. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (подп. «о» п. 45 ФСБУ 6/2020) на текущую дату не было.

15. Информация об учете нематериальных активов

В 2024 году приобретена лицензия на сервер "1С:Предприятие 8.3 ПРОФ стоимостью 104,7 тыс. рублей. Срок использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

На отчетную дату обесценения НМА или восстановления обесценения, включенные в доходы или расходы отчетного периода (подп. «д» п. 49 ФСБУ 14/2022) не было.

Организация не проводит переоценку НМА.

На отчетную дату в Организации нет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату (подп. «и» п. 49 ФСБУ 14/2022);

На отчетную дату изменения элементов амортизации (подп. «л» п. 49 ФСБУ 14/2022) не было.

16. Информация об учете госпомощи

На отчетную дату событий и операций не было.

17. Прочая информация

18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

19. Участие в совместной деятельности

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

20. Об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации – на отчетную дату изменений не было.

21. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

22. Организация не является плательщиком налога на сверхприбыль и обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль.

Директор ООО «Акватория+»

А.Е. Стрелец

31 марта 2026 года