

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «НЕВОД»
за 2025 год

1. Информация об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «НЕВОД»
Сокращенное наименование	ООО «НЕВОД»
Адрес (место нахождения)	694820, Сахалинская область, р-н Томаринский, с. Неводское, тер. ТОСЭР Южная
Дата государственной регистрации	12 сентября 2012 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1126508000167
Идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет	6516008452 / 651601001
Основные виды деятельности	10.20.1 Переработка и консервирование рыбы
Свидетельство о членстве в СРО	-
Лицензия	Л022-00112-65/00681110 от 19.09.2023 г. Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	-
Лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций	Генеральный директор Мячин О.В.
Лицо, ответственное за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности	Генеральный директор Мячин О.В.
Среднесписочная численность за отчетный период	216 человек

2. Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (ред. от 07.11.2025 №159н) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) и состоит из:

Бухгалтерского баланса

Отчета о финансовых результатах

Отчета об изменении капитала

Отчета о движении денежных средств

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

3. Существенные показатели бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	На конец года	На начало года
Материальные внеоборотные активы (строка 1150 бухгалтерского баланса)	633 872	484 591
Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)	459 748	911 814
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 бухгалтерского баланса)	223 000	119 029
Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)	637 472	643 476
Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)	572 731	685 003
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	437 945	590 493

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 015 752 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала. Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

Расчет стоимости чистых активов

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	869 263	616 808	766 569
2	II. Оборотные активы	1 157 540	1 585 403	1 131 032
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	2 026 803	2 202 211	1 897 600
5	IV. Долгосрочные обязательства	572 731	685 003	758 113
6	V. Краткосрочные обязательства	438 320	602 661	236 893
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 011 051	1 287 664	995 005
9	Чистые активы***	1 015 752	914 547	902 595

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".

На основании проведенной инвентаризации организацией получены следующие результаты на 31.12.2025 г.:

3.1 Недостачи и потери товарно-материальных ценностей в сумме 13 988 тыс. руб.

3.2 Дебиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2025г. (тыс. руб.)

Наименование статьи дебиторов	сумма всего	из них подтвержденная дебиторами	в том числе просроченная	создан резерв по сомнительной задолженности
Расчеты с покупателями и заказчиками по реализации продукции, товаров и услуг (Д 62.01, 62.21)	308 992	308 992	-	-
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и услуг по авансам, выданным (Д 60.02, 60.22, 60.32, 76.ВА)	176 179	176 179	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (Д71)	205	205	-	-
Переплата по налогам (Д 68)	-	-	-	-
переплата по страховым взносам (Д 69)	2	2	-	-
Расчеты с учредителями (Д75)	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (Д 76, 73, 70)	152 094	152 094	-	-
итого	637 472	637 472	-	-

3.3 Кредиторская задолженность на отчетную дату: 31.12.2025 г. (тыс. руб.).

Наименование статьи кредиторов	сумма всего	из них подтвержденная кредиторами	в том числе просроченная	подлежит списанию в состав внереализационных доходов
Авансы покупателей (К 62.02)	175 619	175 619	-	-
Расчеты с поставщиками продукции, товаров и услуг по авансам выданным (К60.01)	202 322	202 322	-	-
Задолженность по налогам и взносам (К 68, К69)	15 180	15 180	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К 76, 70, 73)	44 824	44 824	-	-
Итого по строке 1520 баланса	437 945	437 945	-	-

3.4 Заемные средства на отчетную дату: 31.12.2025 г. (тыс. руб.).

Наименование статьи заемщиков	сумма всего	из них подтвержденная кредиторами	в том числе просроченная	подлежит списанию в состав внереализационных доходов
Долгосрочные кредиты (К 67.01)	70 057	70 057	-	-
Долгосрочные займы (К 67.03)	424 447	424 447	-	-
Долгосрочные займы в валюте (К67.23)	57 227	57 227	-	-
Итого по строке 1520 баланса	572 731	572 731	-	-

3.5 Финансовые показатели (тыс.руб.):

наименование показателя	За отчетный год (2025)	За предыдущий год (2024)
Доходы основной деятельности – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 363 111	1 225 880
Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(1 180 829)	(1 005 149)
Управленческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	(152 699)	(74 188)
прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	113 032	289 613
чистая прибыль(убыток) строка 2400 отчета о финансовых результатах)	101 204	11 953

4. Сведения об учетной политике

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету "Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 29 декабря 2024 № 1УП. и составлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными нормами законодательства. Общество не допускало отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики

При формировании учетной политики Общества приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Здания
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

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.

Переоценка запасов на отчетную дату на факт обесценения производится в следующем порядке:

Готовая продукция и сырье для выпуска продукции оценивается по критерию «срок годности», т.е. если срок годности запасов на отчетную дату не истек, то чистая стоимость продаж приравнивается к фактической стоимости.

Иные запасы оцениваются по критерию «срок хранения». Переоценке подлежат запасы срок хранения, которых с даты принятия на учет превышает 730 дней.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает, если суммы обесценения незначительны с точки зрения информации для пользователей и не превышают 5 процентов от стоимости запасов, резерв под обесценение запасов не создается.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, методом начисления.

Общество не выполняет услуги, связанные с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом. Доходы за оказанные услуги и предоставление имущества в аренду начисляются ежемесячно в кредит счета 90.01.1.

В составе прочих доходов учитывается выручка от продажи запасов, приобретенных для собственных нужд, от продажи основных средств, от реализации прочего имущества, прочее.

В себестоимость производства продукции включаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции; амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции; другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. хранение и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце каждого отчетного периода, списываются на финансовый результат в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы на производство и реализацию относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода.

Управленческие расходы списываются непосредственно на счет 90.08 в полной сумме.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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 Общества.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы сотрудников. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся депозитные счета сроком не более чем на 3 месяца.

Расходы по оплате труда отражаются с учетом сумм удержанного НДФЛ и сумм страховых взносов.

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 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

5. Раскрытие информации по разделам учета:

5.1. Основные средства

Учет **основных средств** (далее - ОС) и **капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета **6/2020** "Основные средства" и **26/2020** "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переоценка стоимости основных средств в 2025 г не производилась.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, на отчетную дату отсутствуют.

Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

Неиспользуемые основные средства отсутствуют.

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены показатели долгосрочных финансовых активов на 31.12.2025 г.

5.3. Материально-производственные запасы

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

На отчетную дату Обществом проведена проверка запасов на обесценение. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты в периоде выдачи работникам.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

5.4. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты приведен в таблице:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 377	254	381
Средства на валютных счетах	199	36	3 526
Средства в кассе	524	523	526
Итого денежные средства	2 100	813	4 433
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 100	813	4 433

5.6. Доходы и расходы организации

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

За отчетный год выручка по обычным видам деятельности за отгруженные покупателям товары и услуги составила 1 363 111 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе:

Наименование доходов по обычным видам деятельности	2025, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
Выручка от продажи продукции, выпущенной из водных биологических ресурсов	1 238 213	1 092 422
Выручка от услуг, оказанных сторонним заказчикам	99 982	120 145
Прочие доходы	24 916	13 313
Итого выручка	1 363 111	1 225 880

5.7. Займы и кредиты

Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523)

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

5.8. Государственная помощь

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации. Счет 86 "Целевое финансирование" не используется.

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

5.9. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок за предыдущие периоды, требующих корректировок.

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

6. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Руководство Общества провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность после 12 месяцев от отчетной даты отсутствуют.

В настоящее время Обществу не предъявлено исков и в отношении него не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

7. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления риска
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	средняя
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам	низкая
Риск ликвидности	С возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам.	низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Геополитические риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика	высокая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	низкая

Будущие сценарии развития ситуации и возможное введение ограничительных мер сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство будет следить за развитием ситуации и предпримет все возможные меры для минимизации негативных последствий.

Генеральный директор

Мячин О.В.

"31" марта 2026 г.