

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Фиш ритейл плюс» (ИНН 5262386760)

за 2025 год

1. Общие сведения

- Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).
- Учет ведется в соответствии с РСБУ и учетной политикой предприятия.

2. Основные показатели деятельности за 2025 год

Выручка снизилась на 9,7% (с 2 010 млн руб. до 1 815 млн руб.) при одновременном росте коммерческих расходов на 20,7% (с 185,5 млн руб. до 223,9 млн руб.).

Это привело к убытку от продаж (4,9 млн руб.) и чистому убытку 24,7 млн руб. (в 2024 году — прибыль 99,8 млн руб.).

3. Расшифровка существенных статей баланса

3.1. Запасы (строка 1210)

- Остаток товаров на 41 счете на конец 2025 года составил 152 697 тыс. руб. (против 205 956 тыс. руб. на начало года).
- Резерв под снижение стоимости (счет 14) на конец 2025 года не формировался (сумма 0 тыс. руб., строка 6.1 пояснений к балансу).
- За 2025 год списано товаров на 1 530 636 тыс. руб. (в основном — реализация и естественная убыль в пределах норм).

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность снизилась на 48,6% (с 105 242 тыс. руб. до 54 105 тыс. руб.), в том числе за счет погашения авансов поставщикам.
- Кредиторская задолженность перед поставщиками сократилась на 86,8% (с 88 249 тыс. руб. до 11 620 тыс. руб.).
- Просроченная кредиторская задолженность (в основном перед покупателями по полученным авансам) уменьшилась с 146 944 тыс. руб. до 23 160 тыс. руб.

3.3. Основные средства и права пользования

- В 2025 году приобретено транспортных средств на 31 633 тыс. руб. (введены в эксплуатацию).
- Начислена амортизация по ОС — 2 361 тыс. руб., по правам пользования (аренда) — 8 944 тыс. руб.
- Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась (результат переоценки в составе совокупного фин результата отсутствует).

3.4. Заемные средства

- Долгосрочные кредиты увеличились с 0 до 45 848 тыс. руб. (привлечены на обновление автопарка).
- Краткосрочные кредиты выросли с 41 964 до 47 526 тыс. руб. — для финансирования оборотного капитала.
- Проценты к уплате за 2025 год составили 15 919 тыс. руб. (в 2024 — 2 490 тыс. руб.), что соответствует росту кредитного портфеля.

4. Пояснение к расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом

- Амортизация по ОС и правам пользования начисляется линейным методом.
- Расходы на проценты учитываются в бухгалтерском учете полностью (15 919 тыс. руб.).

Убыток 2025 года сформирован из-за опережающего роста коммерческих расходов (логистика, оплата труда, аренда) на фоне снижения выручки, связанного с ассортиментом и пересмотром условий работы с крупными оптовыми покупателями. При этом компания сохранила ликвидность — остаток денежных средств на конец года составил 3 443 тыс. руб. (рост с 1 тыс. руб.). Налог на прибыль к уплате за 2025 год — 2 592 тыс. руб.